Пояснения
к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ИРИС»

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИРИС» (далее «Общество») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Омской области.

Находится на учете в ИФНС России по Кировскому АО г. Омска.

ИНН налогоплательщика 5507254690

Юридический адрес: 644073, г. Омск, ул. И. Н. Багнюка, д. 19

Среднесписочная численность 1 человек.

Исполнительный орган предприятия: Директор И. Г. Семенова на основании Решения №1 от 28.04.2017 г.

Основной вид деятельности: по ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

Структурных подразделений, а также обособленных подразделений нет.

Уставный капитал на момент образования 10 тыс. рублей, а в настоящий момент составляет 10 тыс. рублей. 100% взнос в уставной капитал.

Объем реализации продукции, товаров, услуг за 2025 год составил 226 тыс. руб. без НДС.

2. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Единица измерения в бухгалтерской отчетности – тыс.рублей (384).

Дата подписания отчетности – 17.03.2026 г.

Отчетность и пояснения подписаны руководителем предприятия на основании Устава – Директор.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Согласно п.17 ПБУ 1/1008 бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94-Н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов бухгалтерского учета (в разрезе субсчетов), применяемых на предприятии.

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.19 ПБУ 1/2008).

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
Первоначальная стоимость ОС предприятия погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Предприятие не создает резерва на ремонт ОС.
Согласно учетной политики предприятия инвентаризация ОС производится один раз в три года.

5. Учет материальных запасов.

Оценка МПЗ на приобретение и выбытие производится по себестоимости каждой единицы в соответствии с ФСБУ5/2019.

Резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов предприятия не создается.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается:

- *по методу начисления (Согласно п.17 ПБУ 9/99).*

6. Расходы, связанные с производством

Общепроизводственные расходы аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90 «Себестоимость товаров, работ, услуг».

Управленческие расходы в 2025 году составили 202 **тыс. руб.** (без НДС).

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 12 **тыс. руб.**

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

7. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение.*

8. Учет расходов по займам и кредитам

Операции по займам и кредитам ведутся организацией согласно ПБУ 15/2008.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*

- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

9. Информация о связанных сторонах. Сделки с аффилированными лицами

Семенова Ирина Георгиевна владеет 100% Уставного капитала ООО «ИРИС».

Выплата дивидендов в 2025 году составила 0, 00 тыс. руб.

10. Финансовый результат, полученный в результате деятельности предприятия:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка	2110	226	263
Себестоимость продаж	2120		
Валовая прибыль (убыток)	2100		0
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220	(202)	(198)
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	(12)	(11)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410	(3)	(11)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	9	43(

11. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 9 тыс. руб. Налог на прибыль организаций составил 9 тыс.руб.

12. Кредиторская задолженность

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составила 433 тыс. руб.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок производится п.15. ПБУ 22/2010. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов исправленных в отчетном периоде не было.

14. Бюджетное финансирование

Бюджетных субсидий Общество в 2025 году не получало.

15. Оплата труда.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

За 2025 год начислен фонд заработной платы по предприятию в сумме 0 тыс. рублей.

16. Информация об участии в совместной деятельности

ООО «ИРИС» не является участником договора о совместной деятельности.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Существенные чрезвычайные факты хозяйственной деятельности ООО «ИРИС» отсутствуют.

18. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ИРИС» будет продолжать свою деятельность и у нас отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

19. Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность отсутствует.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «ИРИС» И. Г. Семенова

17.03.2026 г.