ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИРИДА»

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «ИРИДА».

Юридический адрес – 111524, Город Москва, ул. Электродная, дом 10, этаж 3, помещение VI, комната 52

Дата государственной регистрации – 04.05.2016

Основной ОКВЭД – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	1 человек
Отдел закупок	6 человек

Уставный капитал составляет 15 000 руб.

Единственный участник Общества - Балихин Вячеслав Владимирович

Доля в Уставном капитале 100 %.

Сведения о руководстве:

Генеральный директор Общества: Балихин Вячеслав Владимирович (приказ № 1 от 01.06.2016 г.).
Кадровый и бухгалтерский учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в ООО «УК МИРТА» по договорам № 01/06-16-К от 01.06.2016 г. и № 7-Б от 01.01.2023 с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие и компьютерной техники.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

ООО «ИРИДА», основанная в 2016 году, основным видом деятельности является оптовая торговля сырьем для производства лакокрасочной продукции и другими товарно-материальными ценностями.

По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 1 842 тыс. рублей. Выручка от продаж составила 111 902 тыс. рублей.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась требованиями, установленными в следующими документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учетную политику на 2025 год утвердил генеральный директор Балихин В.В. (приказ № 4 от 28.12.2024).

Допущения, исходя из которых, сформирована учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется по Российскому законодательству.

Бухгалтерский учет осуществляется по общей системе налогообложения.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Пояснения по основным средствам, учету аренды и НМА

Основные средства и нематериальные активы на балансе не числятся.

4. Пояснения по производственно-материальным запасам

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет материалов отражается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической стоимости их приобретения.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая дополнительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в их первоначальную стоимость пропорционально покупной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Дополнительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. Списание товаров производится по средней себестоимости.

5. Пояснения по финансовым вложениям и ОДДС

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде возвратов от покупателей и возвраты поставщикам общество отражает развернуто.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Депозитные вклады со сроком погашения не превышающим 12 месяцев признаются финансовыми вложениями и учитываются на субсчете 55.03 «Депозитные счета».

Депозитные вклады до востребования признаются денежными эквивалентами и

учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета».

Займы выданные, учитываются на счете 58.03. Выданные займы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

6. Пояснения по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Сумма причитающегося к оплате дисконта по выданному векселю учитывается в составе прочих расходов. В момент выдачи векселя дисконт по векселю признается в качестве расхода будущих периодов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Полученные заемные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

7. Пояснения по доходам

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности организации признается выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Иные поступления, отличные от выручки, в том числе доходы по финансовым вложениям, доходы, полученные в результате чрезвычайных ситуаций, считаются прочими доходами.

Порядок определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается по факту отгрузки товаров (выполнению работ, услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

Доходы организации формируются из доходов от реализации товаров, доходов от реализации прочего имущества (основных средств и материалов), процентов по займам, предоставляемым сторонним организациям.

8. Пояснения по затратам и расходам

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации формируются из прямых расходов, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам, расходов на продажу (аренда помещений, заработная плата, налогов на зарплату и т.д.), расходов от продажи сырья и материалов, премий покупателям за выполнение объема продаж в соответствии с условиями договоров поставки и т.д.

Расходы на продажу, собираемые по дебету счета 44, в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы отражаются на счете 44 с последующим отражением в Отчете о прибылях и убытках в составе коммерческих расходов.

Затраты, произведенные организацией, в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию ежемесячно равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов организация относит затраты по договорам страхования.

Списание расходов по договорам страхования производится ежемесячно равномерно в течение периода, к которому они относятся, с использованием субсчета 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования».

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Банковские счета	12.01.2026 – 10.03.2026	–
Материально-производственные запасы	17.12.2025 – 30.12.2025	–
Расходы будущих периодов	12.01.2026 – 10.03.2026	–
Расчеты с контрагентами	12.01.2026 – 10.03.2026	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Прочая информация

1. Хранение и отгрузка товаров покупателям осуществляется непосредственно со склада ООО «НПП Рогнеда» на основании Договора субаренды № 2 СУ/2019 от 01.07.2019 г, согласно которому предоставляются услуги по временному размещению на складах, паллетированию, погрузке/разгрузке товаров.

2. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Организацией не принималось и планирует принимать решение о прекращении деятельности.

3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4. Государственную помощь Общество не получало.

5. Изменений оценочных значений не было.

6. Общество не пользуется заемными средствами.

7. Исправленных существенных ошибок не было.

Дата составления текстовых пояснений 16 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО В.В.Балихин