

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
ООО «ТД Ирина»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Ирина»

Сокращенное наименование: ООО «ТД Ирина»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1066027012930 **ИНН/КПП:** 6027093910 /602701001

Юридический адрес: 180017, г. Псков, ул. Яна Фабрициуса, д. 5А, пом. 1014

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): 47.65 Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах

Отчетный период: 01.01.2025–31.12.2025.

Численность на 31.12.25.: 1 человек.

Обособленные подразделения на 31.12.25.: отсутствуют.

2. Учетная политика.

2.1 Основание составления и состав отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и применяемыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Состав отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Настоящие пояснения.

Отчетность составлена **в рублях РФ**, по **методу начисления**. Округление показателей: **тыс. руб.**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой, являясь субъектом малого предпринимательства, и пользуясь правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от торговли розничной играми и игрушками в специализированных магазинах

Доходы признаются в учете методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.7. Расходы

2.7.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с торговлей розничной играми и игрушками в специализированных магазинах

2.7.2. Прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы признаются в учете методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3. Раскрытие показателей, требующих пояснения.

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 бух. баланса отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 бух. баланса отражена дебиторская задолженность по налогам и сборам (денежные средства, находящиеся на едином налоговом счете).

3.3. Капитал.

По строке 1300 бух. баланса отражена сумма уставного капитала Общества (10 тыс. руб.) и нераспределенной прибыли (убытка). Эта сумма уменьшена на выплаченные дивиденды за 2024 г. (2 200 тыс. руб.).

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность.

По строке 1520 бух. баланса отражена сумма задолженности Общества перед бюджетом (по уплате налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 г.) на 31.12.25. (18 тыс. руб.) и задолженности за аренду помещения (80 тыс. руб.).

3.5. Выручка.

По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена выручка от торговли розничной игрой и игрушками в специализированных магазинах

3.6. Прочие доходы.

По строке 2340 отчета о финансовых результатах отражен прочий доход от продажи основных средств Общества – автомобилей и прочие внереализационные доходы.

4. Заключение.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, **не выявлено**.

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025.

Директор: Кирьянов В. А.

Дата: 27.03.2026 г.