IKAR
ДИСПЛЕИ И РЕШЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИКАР»
ИНН 7838404170 КПП 771801001, ОГРН 1089847110770,
107076, г. МОСКВА, пер. КОЛОДЕЗНЫЙ, д. 14, ЭТ 6, пом. XIII,
ком. 16; 17; 17А; С 18 ПО 21,
р/с 40702810001960001800 в АО "АЛЬФА-БАНК", г. Москва
БИК 044525593, к/с 30101810200000000593

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Икар» за 2025 год

1. **Общие сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «Икар» зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 20.03.2008г.

Юридический и фатический адрес: 107076, Город Москва, пер Колодезный, д. 14, помещ. 1/6

Основной вид экономической деятельности: 27.9- производство прочего электрического оборудования.

Генеральный директор: Кондриков Роман Марианович

Ответственный за ведение бухгалтерского и налогового учета: Кондриков Роман Марианович

Среднесписочная численность работников за 2025 год-2 человека.

Организация не имеет филиалов и представительств.

ООО «ИКАР» ведет основную деятельность на территории Российской Федерации.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

---

2. **Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные положения учетной политики:
• учет доходов и расходов ведется методом начисления;
• материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
• общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и списываются на финансовый результат отчетного периода;
• амортизация основных средств начисляется линейным способом;
• формируется резерв на оплату отпусков работников;
• применяется ПБУ 18/02.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Икар».

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).

Порог существенности установлен на уровне 5 процентов соответствующей статьи отчетности.

---

3. Основные средства, нематериальные и другие активы

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив стоимостью более 100 000 рублей (основание: п.4 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31 декабря 2025 года :

первоначальная стоимость основных средств составляет — 31 493,1 тыс. руб.,

сумма начисленной амортизации —15 360,3 тыс. руб.,

остаточная стоимость — 16 132,8 тыс. руб.

Передано в аренду- 31 493,1 тыс. руб.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: 20 839,6 тыс. руб, в т.ч.

нематериальные активы- 51,9 тыс. руб.

отложенные налоговые активы на 31.12.2025г- 3 396,5 тыс. руб.

прочие внеоборотные активы: 17 391,2 тыс.руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

---

4. **Запасы**

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

На 31 декабря 2025 года стоимость запасов составляет: 9 148,5 руб., в том числе:

•сырье и материалы — 4 031,7 тыс. руб., незавершенное производство — 928,0 тыс. руб., расходы будущих периодов-4 188,8 тыс. руб.

---

5. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет: 7 802,4 тыс. руб., в том числе:

по расчетам с поставщиками и подрядчиками: 2 801,3 тыс. руб.,

по расчетам с покупателями и заказчиками: 1 105,3 тыс. руб.

по расчетам с бюджетом: 2 550,4 тыс. руб.

прочие дебиторы: 1345,4 тыс. руб.

Финансовые вложения и прочие оборотные активы-232,6 тыс. руб,

---

6. **Денежные средства**

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет: 122,1тыс. руб., в том числе на расчетных счетах — 122,1 тыс. руб.;.

7. Капитал и финансовый результат

Уставный капитал общества составляет: тыс. руб.

Учредитель с долей 51%- 444 428.57 руб Кондриков Роман Марианович

Учредитель с долей 49% - 427 000 руб Семухина Мария Александровна

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составляет: 3920,8 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила: 332 тыс. руб.

8.1 Изменение капитала

Изменение величины капитала за 2025 год обусловлено:
• полученной чистой прибылью отчетного периода — 332 тыс. руб.;

---

8. Заемные средства и другие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года заемные средства составляют:

Долгосрочные заемные средства: 20 753,4 тыс. руб.,

В том числе ПАО Сбербанк-753,4 тыс. руб.

Займы физического лица: 20 000, 0 тыс. руб.

Другие долгосрочные обязательства -3987,5 тыс. руб. сальдо счета 77 на конец периода.

9. Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет: 20 921,2 тыс. руб.

в том числе:

расчеты с поставщиками и подрядчиками: 19 864,6 тыс. руб.

по расчетам с бюджетом: 918,5 тыс. руб.

прочие расчеты: 138,1 тыс. руб.

Другие краткосрочные обязательства: 3 512,6 тыс. руб. в том числе

Проценты по кредиту ПАО Сбербанк-26,5 тыс. руб.

Исполнительный сбор, госпошлина, пени по займу физического лица-3486,0 тыс. руб.

---

10. Оценочные обязательства

Организация формирует оценочное обязательство по оплате отпусков работников.

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина резерва составляет:

219,7 тыс. руб. и соответствует оценке обязательств по неиспользованным отпускам работников на отчетную дату.

---

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

• отложенные налоговые активы — 3396,5 руб.,

• отложенные налоговые обязательства — 3987,5 тыс. руб..

---

13. Признание доходов.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Выручка от продажи учитывается на счете 90 «Продажи».

Организация ведет аналитический учет выручки от продажи по счету 90 в разрезе применяемых ставок налога на добавленную стоимость:

- товары, облагаемые НДС по ставке 20 процентов;

- товары, облагаемые НДС по ставке 10 процентов;

выручка от продаж составила: 21 291 тыс. руб, в том числе:

выручка от выполнения работ (оказания услуг)-1 730,9 тыс. руб

выручка от реализации покупных товаров-19 560,0 тыс. руб.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы за 2025 год составили: 3 590,7 руб., в т.ч.:

списанная кредиторская задолженность: 2 007,2 тыс. руб.

восстановление резервов по сомнительной задолженности: 1 580,4 тыс. руб

прочие доходы: 3,1 тыс. руб.

---

14. Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете ООО «ИКАР» организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Издержки обращения признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Затраты, произведенные организацией 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, при невозможности определения периода затраты списываются на основании приказа руководителя.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы по изготовлению продукции Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции на счете 20 «Основное производство» признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных
- стоимость услуг по изготовлению продукции
- упаковка (мешки, гофротара в т.ч. индивидуальная)

Учет общепроизводственных расходов ведется с применением счета 25 «Общепроизводственные расходы». Расходы, учтенные на счете 25, распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально прямым затратам.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности составили: 22 828,0 тыс. руб., в том числе:

Себестоимость товаров (работ, услуг)- 19 780,6 тыс. руб.

Коммерческие расходы-480,2 тыс. руб

Управленческие расходы- 2 567,2 тыс. руб.

Проценты по кредитам - 241,6 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили: 1452,8 тыс. руб., в том числе:

списанная дебиторская задолженность: 423,9 тыс. руб.

банковские комиссии — 94,5 тыс. руб.

пени, штрафа по хоз. договорам:102,8 тыс. руб.

пени, штрафы не учитываемые для н/у -248,2

прочие расходы не учитываемые в н/у-556,9 тыс. руб.

прочие расходы- 26,5 тыс. руб..

---

15. Налог на прибыль

По итогам 2025 года организация получила бухгалтерскую прибыль в размере: 360 тыс. руб.

Налог на прибыль, отраженный в отчетности в сумме 28 тыс. руб., сформирован в соответствии с ПБУ 18/02.

Отложенный налог на прибыль составил- 24,0 тыс. руб. и обусловлен временными разницами, связанными с признанием расходов в бухгалтерском и налоговом учете (ОНО 75,8тыс. руб.- ОНА 51,8 тыс. руб)

Текущий налог на прибыль к уплате- 52 тыс. руб.

Чистая прибыль- 332 тыс. руб.

Дивиденды за 2024,2025 год — не выплачивались.

---

16. **События после отчетной даты**

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ИКАР» _____ Кондриков Р.М.