Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО "ИКСОРА"

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ИКСОРА"
Сокращенное наименование	ООО "ИКСОРА"
Адрес	107113, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокольники, ул 1-Я Рыбинская, дом 3, строение 1
ИНН/КПП	5032180429 / 771801001
ОГРН	1075032017125
ОКВЭД	68.10 - Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 ООО "ИКСОРА" применяет основные способы ведения бухгалтерского учета с 01.10.2025г., в связи с утратой применения УСН в связи несоответствием требования, установленным подпункт 4, пункта 3, статьи 346.12 НК РФ.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились с 01.10.2025г, в связи с утратой применения УСН в связи несоответствием требования, установленным подпункт 4, пункта 3, статьи 346.12 НК РФ.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Пояснения

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

- **Дебиторская задолженность:**

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется пояснениями №1

- Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 2 241 тыс. руб.
  В том числе:
  Авансы поставщикам – 2 238 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 2 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 2 131 тыс. руб.
  В том числе:
  Авансы поставщикам – 2 130 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 1 тыс. руб.

Информация по пояснению показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» дополняется табличными пояснениями №2

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1 404	163	316
Расчетный счет	1 404	163	316

- **Кредиторская задолженность:**

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» дополняется пояснениями №3

- Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. – 4 тыс. руб.
  В том числе:
  Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 2 тыс. руб.

- Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. – 2 131 тыс. руб.
  В том числе:
  Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 130 тыс. руб.
  Расчеты с бюджетом – 1 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

В 2025 году Общество получило убыток от коммерческой деятельности – 10 538 тыс. руб.

Генеральный директор Вещицкий Сергей Васильевич

"23» марта 2026 г.