

Общество с ограниченной ответственностью

«ИФОХИМ»

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИФОХИМ»:

Юридический адрес: 107031, Г.МОСКВА, УЛ. ПЕТРОВКА, Д. 17, СТР. 4, ЭТ ПОМ КОМ 1, VI, 6.

Дата государственной регистрации 28.12.2016

ОГРН 5167746501962 ИНН/КПП 9710022661 /770701001

Участники ООО «Ифохим»:

1. Физическое лицо Фролов А.Ю. -24,75%
2. Юридическое лицо ООО «НПК КРЕДО» - 75,25 %

Генеральный директор: Фролов А.Ю.

Главный бухгалтер Фролов А.Ю.

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук ОКВЭД 72.19.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10,1 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 1 человек, 2025 год – 1 человек, численность работающих на 31.12.2024 - 1 человек, на 31.12.2025 – 1 человек.

ООО «Ифохим» не имеет **обособленных подразделений.**

2. Основные положения учетной политики.

ООО «Ифохим» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

Оценка МПЗ и готовой продукции производится по фактической себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Министерством Финансов Российской Федерации.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

В 2025 году Общество арендовало помещение 107031, Москва г, Петровка ул, дом 17, строение 4, ЭТ ПОМ КОМ 1, VI, 6

Права пользования активами (ППА).

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активами(ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения",

Общество признает активы в качестве объектов основных средств стоимостью более 40 тыс. рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

срок полезного использования;

ликвидационная стоимость.

способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.25г. отсутствуют.

Нематериальные активы.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (100 000 руб. за единицу). С целью контроля наличия и движения таких активов Общество ведет их учет на забалансовом счете;

Общество имеет следующие виды НМА:

- Исключительное право на изобретение;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю)

при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом п. 11, 12 ФСБУ 26/2020;

- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта НМА;

-иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6, 17.3 ФСБУ 26/2020.

НМА, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.25г. отсутствуют.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии обесценения.

Запасы.

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней стоимости.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Порядок формирования доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99 №Доходы организации).

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

Выручка от продажи продукции и полуфабрикатов собственного производства;

Порядок формирования расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99 №Доходы организации).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Резервы по сомнительным долгам формируются в случае признания долга сомнительным комиссией по инвентаризации.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство по одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

ООО "ИФОХИМ"; ОГРН 5167746501962; ИНН 9710022661; КПП 770701001

107031, Москва, ул. Петровка, д.17, стр.4, этаж 1, пом. VI, ком. 6

Т/Ф 8(495)363-31-37 ; www.ifohim.ru ; info@ifohim.ru



интеллектуальные инновации

Общество создает оценочное обязательство -резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе данных налоговой декларации. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3.Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности.

Пояснения в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах соответствуют нумерации табличных пояснений.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	остаточная стоимость	спряжено	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)
в том числе:	За 2024 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)
За 2025 г.	За 2025 г.	145	(145)	-	-	-	-	-	-	145	(145)
Офисное оборудование	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2025 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценок фактической стоимости)	спряжено (с учетом переоценок фактической стоимости)	переоценка	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, представленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	19 31	-	-	-	(12)	-	-	-	19 19	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	19 31	-	-	-	(12)	-	-	X X	19 19	-

7.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	215 -	280 215	- -	- -	495 215	
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	215 -	280 215	- -	- -	495 215	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	30 287 30 450	58 17	- -	(289) (180)	30 056 30 287	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	980 980	- -	- -	- -	980 980	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	3 974 3 974	- -	- -	- -	3 974 3 974	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	25 333 25 496	58 17	- -	(289) (180)	25 102 25 333	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	30 502 30 450	338 232	- -	(289) (180)	30 551 30 502	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	181	167
Итого по элементам	181	167
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	181	167

Таблица 3 Нематериальные активы.

Детализация показателей строки 1110 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 3.1, 3.2, 3.3, 3.5.

Таблица 4 Основные средства.

Детализация показателей строки 1150 Бухгалтерского баланса представлена в Таблицах 4.1,

Проверка элементов амортизации объектов основных средств Общества на соответствие условиям их использования показала, что необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

Таблица 7 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 19 тыс. рублей.

Детализация показателей строки 1230 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 7.1.

Таблица 8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

Детализация показателей строк 1410, 1510, 1520 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 8.1.

У Общества имеются долгосрочные заемные средства, полученные по договорам займов. Срок погашения 30.12.2027год. На 31.12.2025 г. долгосрочные займы составляют 495 тыс. руб., .Краткосрочные займы составляют 3 974 тыс.руб, проценты по займам и кредитам 25 102 тыс .руб.

Таблица 10 Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 10.

Выручка (доходы) от реализации..

Доходы от продажи продукции в 2025г отсутствуют.

Прочие доходы по строке 2340 составляют 289 тыс. рублей – прощение процентов по договору займа..

Расходы, связанные с реализацией.

Сумма процентов к уплате по полученным займам на 31.12.2024 -17 тыс. руб., на 31.12.2025 – 58 тыс. руб

Прочие расходы по строке 2350 составляют 80 тыс. рублей.

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Амортизация	19	19
Госпошлина	50	24
Услуги нотариуса	11	
Списание выделенного НДС на расходы		62
Итого	80	105

.Расчеты по налогу на прибыль

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-30

ООО "ИФОХИМ"; ОГРН 5167746501962; ИНН 9710022661; КПП 770701001

107031, Москва, ул. Петровка, д.17, стр.4, этаж 1, пом. VI, ком. 6

Т/Ф 8(495)363-31-37 ; www.ifohim.ru ; info@ifohim.ru

Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5988
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	5993
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	5988
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	5993
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	5
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	5
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	7
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-3
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-25
	(А) + (5)	

Наличие и движение налоговых активов и налоговых обязательств

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025		Изменения временных разниц				На 01.01.2026	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы	5		5				10	
Расходы будущих периодов	5980						5980	
Убытки прошлых лет	4						4	
Итого	5988		5				5993	

Операции со связанными сторонами.

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;

- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Характер отношений:

Юридическое лицо ООО «НПК КРЕДО» - 75,25 %

Физическое лицо Фролов А.Ю. -24,75%

Фролов А.Ю. является Генеральным директором в ООО «Ифотоп» и в ООО «Ифохим».

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Наименование связанной стороны (полное)	Сальдо взаиморасчетов на начало отчетного периода		Объем товаров, работ, услуг за отчетный период Тыс.руб	Сальдо взаиморасчетов на конец отчетного периода		Характер операций
	Задолженность перед Обществом	Задолженность Общества		Задолженность перед Обществом	Задолженность Общества тыс. руб	
1	3	4	5	6	7	8
ООО «НПК КРЕДО»		7,6			7,6	Вклад в Уставный капитал
Фролов А.Ю.		2,5			2,5	Вклад в Уставный капитал
ООО «Ифотоп»		232	338		570	Предоставленные займы (сч.66,67)

Организация ведет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении коммерческой деятельности, либо в поиске защиты от кредиторов.

В настоящее время все факты хозяйственной деятельности отражены в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой организации и правилами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика Общества обеспечивает соблюдение основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты),
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов (требование осмотрительности),
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности,
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

События после отчетной даты.

ИФОХИМ

интеллектуальные инновации

События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности отсутствуют.

Генеральный директор

Фролов А.Ю.

Дата

31.03.2026

