

Общество с ограниченной ответственностью «Измерительные комплексы и системы анализа».

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ИКС-А»

1.2. Юридический адрес: 443084 г. Самара, Московское шоссе д. 149, офис Н10-2

1.3. Дата государственной регистрации : 19.09.2023 г.

1.4. ИНН – 6319261840, ОГРН – 1236300025752, КПП – 631901001.

1.5. Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность (чел.)
Администрация	2
Основное производство	1
Итого	3

1.6. Уставный капитал составляет 10000 руб.

Участниками являются:

- Генеральный директор Колесниченко Ирина Николаевна с долей 50 процентов;
- Метролог Муханова Ирина Михайловна с долей 50 процентов.

1.7. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – Деятельность в области метрологии (код ОКВЭД 71.12.62)

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Колесниченко Ирина Николаевна на основании Приказа № 1 от 27.09.2023 года;

Главный бухгалтер Общества: Ярцева Елена Егоровна на основании Приказа № 2 от 02.05.2024 года.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «ИКС-А» на 2025 год утверждена приказом Генерального директора от 28.12.2024 года № 2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Инвентаризация активов и обязательств в ООО «ИКС-А» проводится на основании приказа Генерального директора организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.2. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитывается на забалансовом счете МЦ.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств 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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств ежемесячно.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.3. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную

дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. В отношении сомнительной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не формируется.

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КлР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

2.9. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится Электронный умножитель Agilent G 3170-80103. Первоначальная стоимость – 376000 руб., амортизация – 35388,24 руб., балансовая стоимость – 340611,76 руб.

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 баланса отражены отложенные налоговые активы по 09 счету в сумме 6,6 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 баланса отражена сумма остатков на расчетных счетах организации по счету 51 в размере 901071,07 руб., что подтверждено выпиской банка на конец дня 31.12.2025 года.

6. Дебиторская задолженность

По строке 1240 баланса отражена сумма дебиторской задолженности в размере 6000183 руб., в том числе:

- По счету 62.01 Расчеты с покупателями - задолженность ООО « ИТЦ «САМАРА НИПИНЕФТЬ» в сумме 5760000 руб. за выполненные работы по Договору № 0104/0319Д от 01.04.2025 г. «Разработка методики выполнения геохимических маркеров пластовых флюидов для разделения добычи в скважинах, эксплуатирующих нескольких объектов разработки».

- По счету 60.02 Расчеты с поставщиками – в декабре 2025 года произведена предоплата ИП Паймукову Виталию Александровичу за аренду офисного помещения в январе 2026 года по договору аренды б/н от 19.09.2023 г. в сумме 4485 руб.

- По счету 68.90 Единый налоговый счет – отражен остаток на едином налоговом счете в сумме 235698 рублей.

7. Капитал

Строка 1300 баланса включает в себя:

- Сальдо по кредиту счета 80 уставной капитал в размере 10,0 тыс. руб.;

- Сальдо по кредиту счета 84 нераспределенная прибыль в размере 5406,9 тыс. руб.

8. По строке 1520 баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность в размере 1806064 руб., в том числе:

- По счету 68.02 задолженность по НДС за 4 квартал 2025 года – 864026 руб.;

- По счету 68.04 задолженность по налогу на прибыль за 4 квартал 2025 г. - 870347 руб.;

- По счету 69.09 задолженность по страховым взносам за декабрь 2025 г. – 70947 руб.;

- По счету 69.11 задолженность по взносам в ФСС за декабрь 2025 г. – 744 руб.

9. В отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2350 прочие расходы отражена сумма оплаты комиссий банка за проведение платежных документов в сумме 1508 руб.

10. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств в ООО «ИКС-А» проводилась на основании приказов Генерального директора организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025 - 31.12.2025	Приказ № 1 от 29.12.2025
Забалансовые счета	30.12.2025 - 31.12.2025	Приказ № 2 от 29.12.2025
Банковские счета	30.12.2025 - 31.12.2025	Приказ № 3 от 29.12.2025
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.	30.12.2025 - 31.12.2025	Приказ № 4 от 29.12.2025

Отложенные налоговые активы и обязательства	30.12.2025 - 31.12.2025	Приказ № 5 от 29.12.2025
---	-------------------------	--------------------------

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году ООО «ИКС-А» реализовано услуг на сумму 10200000 руб., в том числе НДС 20% - 1700000 руб. Выручка организации за отчетный период (без учета НДС) составила 8500000 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с развитием финансово- хозяйственной деятельности организации.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 20.03.2026 года.

Генеральный директор

Колесниченко И.Н.