

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности

ООО «ИКАС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИКАС» (далее — Общество) осуществляет деятельность на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИКАС»
ИНН	3906395610
ОКПО	46026832
Юридический адрес	236006, Калининградская обл., г. Калининград, ул. Ю. Гагарина, д. 16Г, кв. 82
Руководитель	Садомова Элла Владимировна (Генеральный директор)
Система налогообложения	Упрощённая система налогообложения (УСН «доходы минус расходы», ставка 15%)
Отчётный период	01 января 2025 г. — 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	Тысячи рублей (тыс. руб.)

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» и иных нормативных актов по бухгалтерскому учёту. Отчётность составлена по упрощённым формам, предусмотренным для субъектов малого предпринимательства.

2. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с учётной политикой, утверждённой руководителем Общества. Основные положения учётной политики на 2025 год:

- способ ведения бухгалтерского учёта — с применением стандартного плана счетов;
- признание выручки — по кассовому методу (на дату поступления оплаты от покупателя);
- оценка материально-производственных запасов — по средней себестоимости;

- налогообложение осуществляется по упрощённой системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы» (УСН 15%); налог на прибыль организаций в обычном порядке не исчисляется;
- в течение отчётного года изменений в учётную политику, существенно влияющих на сопоставимость данных, не вносилось.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Ниже приведена сравнительная информация по основным статьям бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2025 г. (в тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВ			
Запасы (стр. 1210)	115	98	102
Денежные средства (стр. 1250)	357	645	72
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)	92	395	1 181
— в т.ч. дебиторская задолженность	92	395	1 178
БАЛАНС (стр. 1600)	564	1 138	1 356
ПАССИВ			
Капитал и резервы (стр. 1300)	182	456	(16)
— в т.ч. нераспределённая прибыль	172	—	—
Долгосрочные заёмные средства (стр. 1410)	23	481	181
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	359	202	1 191
БАЛАНС (стр. 1700)	564	1 138	1 356

3.1. Запасы

Запасы на 31.12.2025 составили 115 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 98 тыс. руб., прирост 17,3%). В их составе отражены материалы (ноутбук, стоимость меньше лимита для ос) и товары, предназначенные для реализации в ходе обычной деятельности Общества.

3.2. Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил 357 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 645 тыс. руб., снижение 44,7%). Снижение остатка обусловлено погашением обязательств

перед кредиторами в течение отчётного периода. Все денежные средства размещены на расчётных счетах в банках на территории Российской Федерации.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 92 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 395 тыс. руб., снижение 76,7%). Существенное сокращение дебиторской задолженности свидетельствует об активной работе по её взысканию в течение 2025 года. Вся задолженность является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев), резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составил 182 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 456 тыс. руб.). В составе капитала отражена нераспределённая прибыль прошлых лет в сумме 172 тыс. руб. Снижение капитала обусловлено получением чистого убытка в 2025 году в размере 269 тыс. руб.

3.5. Долгосрочные заёмные средства

Долгосрочная задолженность по заёмным средствам на 31.12.2025 составила 23 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 481 тыс. руб., снижение 95,2%). В течение 2025 года Обществом осуществлено значительное погашение ранее привлечённых долгосрочных займов, что положительно характеризует долговую нагрузку.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 359 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 202 тыс. руб., прирост 77,7%). Рост задолженности связан с авансированием текущих услуг по сопровождению программных продуктов, которые были выполнены в 2026 году. Задолженность текущая, не просроченная.

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Ниже приведена сравнительная информация по основным статьям отчёта о финансовых результатах (в тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка (стр. 2110)	6 160	3 897
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	(6 328)	(3 333)
— в т.ч. себестоимость продаж	(5 418)	(2 878)

Показатель	2025 г.	2024 г.
— коммерческие и управленческие расходы	(910)	(455)
Прочие расходы (стр. 2350)	(30)	(35)
Налог (УСН) (стр. 2410)	(71)	(91)
Чистый убыток / прибыль (стр. 2400)	(269)	438

4.1. Выручка

Выручка за 2025 год составила 6 160 тыс. руб., больше показателя 2024 года (3 897 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует о расширении коммерческой деятельности Общества. Выручка признаётся в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 6 328 тыс. руб. (2024 г. — 3 333 тыс. руб.), В том числе:

- себестоимость продаж — 5 418 тыс. руб. (2024 г. — 2 878 тыс. руб.);
- коммерческие и управленческие расходы — 910 тыс. руб. (2024 г. — 455 тыс. руб.).

Темп прироста расходов (89,9%) значительно превысил темп прироста выручки (58,1%), что и обусловило формирование убытка в отчётном году. Превышение расходов над выручкой составило 168 тыс. руб.

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 30 тыс. руб. (2024 г. — 35 тыс. руб.). Снижение незначительно и обусловлено оптимизацией непрофильных затрат.

4.4. Налогообложение

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%). Сумма налога по УСН за 2025 год составила 71 тыс. руб. (2024 г. — 91 тыс. руб.). Уменьшение налоговой нагрузки обусловлено снижением налогооблагаемой базы вследствие опережающего роста расходов.

4.5. Финансовый результат

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 269 тыс. руб. В 2024 году была зафиксирована чистая прибыль в размере 438 тыс. руб. Переход к

убыточной деятельности обусловлен опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности по сравнению с ростом выручки. Связан с погашением кредиторской задолженности по полученным услугам и товарам, также максимальным погашением задолженности перед учредителем по ранее выданным займам, и чтобы сохранить аккредитацию ИТ, мы трижды повышали уровень зарплат сотрудникам организации, вместе с тем возросла налоговая нагрузка по взносам и выплатам.

5. Существенные события и прочие пояснения

Внеоборотные активы (материальные и нематериальные) на протяжении всех трёх отчётных периодов отсутствуют, что характерно для субъектов малого предпринимательства в сфере торговли или услуг.

Краткосрочные заёмные средства на 31.12.2025 отсутствуют; обязательный аудит в соответствии с применимым законодательством не предусмотрен.

После отчётной даты (31 декабря 2025 г.) по состоянию на дату подписания настоящей пояснительной записки (21 марта 2026 г.) существенных событий, оказывающих влияние на финансовое положение Общества и требующих раскрытия, не произошло.

Связанные стороны, условные обязательства, а также операции, требующие специального раскрытия в соответствии с требованиями ПБУ, отсутствуют либо незначительны.

7. Заключение

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта и отчётности и является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ИКАС» за 2025 год.

Бухгалтерская отчётность достоверно отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год во всех существенных аспектах.

Генеральный директор ООО «ИКАС»

_____ / Садомова Э.В.

«21» марта 2026 г.