

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 г.
в текстовой форме

ООО «ИКС-АРТ» (ИНН 7826054115) (далее-организация)

1. Основные сведения о ведении бухгалтерского учета в организации:

1.1. Основной вид деятельности организации:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

1.2. Налоговый режим: Упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

1.3. Сведения об учетной политике:

1.3.1. В организации бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в упрощенной форме, предусмотренной для субъектов малого предпринимательства. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1.3.2. Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем к учету не принимаются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- 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 прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

1.3.3. Правила учета основных средств в организации:

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100000,00 (Сто тысяч рублей) списываются на расходы в момент принятия к учету.

1.3.4. Правила учета и списания запасов:

Применяются упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасы должны списываться по средней стоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

1.3.5. Правила учета и списания материалов и товаров:

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

1.3.6. Бухгалтерская отчетность:

Начиная с отчетности за 2025 год в организации составляется упрощенная бухгалтерская отчетность по образцам, утвержденным в приложении № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 в текстовой форме

АКТИВ:

2.1. Стр. по коду 1150 «Материальные внеоборотные активы» содержит сведения об Основных средствах по остаточной стоимости.

2.2. Стр. по коду 11170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражает остаточную стоимость собственных авторских программ ЭВМ.

2.3. Стр. по коду 1210 «Запасы» - стоимость комплектующих для сборки выставочных модулей.

2.4. Стр. по коду 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года включает в себя остатки денежных средств на расчетных счетах в общей сумме 879 тыс. руб.

2.5. Стр. по коду 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года - Дебиторская задолженность в сумме 3797 тыс. руб.

2.6. Стр. по коду 1600 «БАЛАНС» отражена сумма актива в размере 9016 тыс. руб.

ПАССИВ:

2.7. Стр. по коду 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года в сумме 1007 тыс. руб., в том числе:

Уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в сумме 997 тыс. руб. с учетом отчетного периода и периода прошлых лет.

В отчетном периоде не принимались решения о выплате дивидендов. Дивиденды не выплачивались.

2.8. Стр. по коду 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года в сумме 8009 тыс. руб. в том числе:

Краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами в сумме 7809 тыс. руб.;

Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате единого налога, связанного с применением УСН с объектом «Доходы» за отчетный период в сумме 200 тыс. руб., (срок списания оплаты 30 марта 2026 года включительно, фактически оплачено 30.03.2026 года п/п № 45);

2.9. Стр. по коду 1700 «БАЛАНС» отражена сумма пассива в размере 9016 тыс. руб.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 г. в текстовой форме

3.1. Стр. по коду 2110 «Выручка»: отражена выручка за отчетный период в сумме 28336 тыс. руб.

3.2. Стр. по коду 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»: отражены расходы за отчетный период по обычному виду деятельности организации в сумме 27431 тыс. руб., в том числе управленческие:

Расходы на оплату труда в сумме 13924 тыс. руб.;

Расходы на страховые взносы в сумме 984 тыс. руб.

Расходы на аренду офиса в сумме 571 тыс. руб.

Амортизация ОС и НМА -130 тыс. руб.

3.3. Стр. по коду 2350 «Прочие расходы»: отражены прочие расходы организации за отчетный период на

банковские услуги в сумме 64 тыс. руб.

- 3.4. Стр. по коду 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций», отражен начисленный за отчетный период единый налог, связанный с применением УСН с объектом «Доходы» в сумме 827 тыс. руб. из них: 200 тыс. руб. (срок списания оплаты 30 марта 2026 года включительно, фактически оплачено 30.03.2026 года п/п № 45);
- 3.5. Стр. по коду 2400 «Чистая прибыль (убыток)»: чистая прибыль за отчетный период отражена в сумме 14 тыс. руб. (стр. 2400=стр. 2110-стр. 2120-стр. 2350-стр. 2410)
4. В ходе инвентаризации за отчетный период недостачи и излишки не установлены.
5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности:
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.
6. Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ИКС-АРТ»



Ю.Н.Корнилов