ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДИТЕСТ» ЗА 2025 ГОД

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "ДИТЕСТ"

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "ДИТЕСТ"

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: 630090, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул.Инженерная, д.16, оф.310-3

1.4. Почтовый адрес: 630090, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул.Инженерная, д.16, оф.310-3

1.5. Сведения об образовании юридического лица: ООО "ДИТЕСТ" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Новосибирской области 16 сентября 2014 года, ОГРН 1145476115817

1.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5408310777

1.7. Код причины постановки на учет (КПП): 540801001

1.8. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек (в т.ч. 1 совместитель)

1.9. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.10. Основные виды экономической деятельности:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

1.11. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г № 34н и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

1.12. Уставный капитал ООО "ДИТЕСТ" на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

| № | Фамилия, имя, отчество участника | Размер доли в уставном капитале и номинальная стоимость доли | Информация об оплате доли |
|---|---|---|---|
| 1 | Лосев Михаил Викторович | 49% - 4 900 (четыре тысячи девятьсот) рублей | Оплачено 100% |
| 2 | Самойлов Павел Александрович | 51% - 5 100 (пять тысяч сто) рублей | Оплачено 100% |

1.13. Органами управления Общества являются: Единоличный исполнительный орган (генеральный директор), осуществляющий текущее руководство деятельностью общества. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников общества. Генеральный директор избирается общим собранием участников сроком на пять лет

Старостенко Алена Александровна – генеральный директор Общества (избрание – протокол №1/06 от 03.06.2024) – с 04.06.2024

## 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета определена приказом генерального директора об учетной политике от 28.12.2024 и составлена в соответствии с федеральными стандартами

2.2. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества

2.3. В Обществе утверждены:

- рабочий план счетов;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности.

2.4. Учетной политикой Общества определено следующее:

- бухгалтерский учет осуществляется генеральным директором Общества;

- бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы 1С. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий;

- Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Основные положения Учетной политики:

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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

Учет основных средств и капитальных вложений

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности Организации, стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах

По всем амортизируемым объектам ОС в бухучете применяется линейный метод

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета

Проверка ОС на обесценение не производится

Учет нематериальных активов и капитальных вложений

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 000,00 рублей

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете

По всем амортизируемым объектам НМА в бухучете применяется линейный метод

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

Проверка НМА на обесценение не производится

Сырье и материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц

Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (сч.90 "Продажи)

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производственном процессе, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых в производстве;

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются в производстве

## 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, права пользования активами, основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, капитальные вложения в основные средства, капитальные вложения в инвестиционную недвижимость по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

## 5. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые и другие оборотные средства по состоянию на 31.12.2025 г. – 474 тыс.рублей, в том числе 474 тыс.рублей – дебиторская задолженность (авансы поставщикам выданные)

## 6. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует

## 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 4 тыс.рублей – из них 4 тыс.рублей текущая кредиторская задолженность перед поставщиками. Просроченной задолженности нет

## 9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Полученные и выданные обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

## 10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 г. – 28 тыс.рублей – из них 17 тыс.рублей – заработная плата сотрудников, 5 тыс.рублей – страховые взносы, 6 тыс.рублей – аренда помещений

## 11.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Бюджетные средства и бюджетные кредиты по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют

## 12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Доходы, расходы и обязательства, выявленные после составления годовой отчетности, но до ее представления и существенно влияющие на оценку имущественного и финансового положения Общества отсутствуют

Генеральный Директор 

Старостенко А.А.