

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ДиЭкс Р3иА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИАГНОСТИКА ЭКСПЕРТИЗА РЕЛЕЙНОЙ ЗАЩИТЫ И АВТОМАТИКИ» (далее «Общество») образовано в 11.04.2022 г.

Сокращённое наименование: ООО «ДиЭкс Р3иА».

Юридический адрес: 443080, Самарская область, г. Самара, ул. Революционная, дом 70, литер 3, офис 404-11.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

33.20 Монтаж промышленных машин и Оборудования,

43.21 Производство электромонтажных работ

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Учредители юридического лица: Вокрячко Валерий Вячеславович владеет долей 50%, Татаринцев Геннадий Владимирович владеет долей 50%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Вокрячко Валерий Вячеславович.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 10 000 руб.

Участники:

Вокрячко Валерий Вячеславович – доля 50%.

Татаринцев Геннадий Владимирович – доля 25%.

Доля общества – 25%.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора (в обществе нет должности главного бухгалтера).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Отчетность за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Нематериальные активы отсутствуют.

2. Основные средства

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано		амортизация	обесценение	пересечено		переклассифицировано		
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	107	(72)	240	-	-	(105)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	126	(25)	40	-	-	(48)	-	-	-	-	-	407 (177)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	126	(67)	240	-	-	(97)	-	-	-	-	-	167 (72)
	3а 2024 г.	120	(25)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	126 (87)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	40	(5)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	366 (184)
	3а 2024 г.	-	-	40	-	-	(5)	-	-	-	-	-	49 (13)
													40 (5)

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	223	-	15 594	(15 811)	-	-	X	X	-	-	
	За 2024 г.	-	-	25 128	(24 903)	-	-	X	X	-	5	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	223	-	596	(461)	-	-	(352)	-	-	5	
	За 2024 г.	-	-	1 163	(163)	-	-	(777)	-	-	223	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	14 998	(15 350)	-	-	352	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	23 982	(24 740)	-	-	777	-	-	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен в резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Добавить строку												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 278	-	2 606	-	(3 035)	-	-	-	-	2 849	-
	За 2024 г.	9 248	-	3 278	-	(9 247)	-	-	-	-	3 278	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 695	-	191	-	(2 695)	-	-	-	-	191	-
	За 2024 г.	-	-	2 695	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	237	-	2 099	-	(99)	-	-	-	-	2 695	-
	За 2024 г.	9 047	-	237	-	(9 047)	-	-	-	-	2 236	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	218	-	314	-	(218)	-	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	-	-	218	-	-	-	-	-	-	314	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	122	-	(105)	-	(17)	-	-	-	-	218	-
	За 2024 г.	-	-	122	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	108	-	-	-	-	-	-	122	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	201	-	-	-	(201)	-	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
+ Добавить строку												
Итого	За 2025 г.	3 278	-	2 606	-	(3 035)	-	-	-	X	2 849	-
	За 2024 г.	9 248	-	3 278	-	(9 247)	-	-	-	X	3 278	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 732	1 403	-	(2 097)	-	-	2 038
	За 2024 г.	10 018	2 245	-	(9 531)	-	-	2 732
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 528	23	-	(6 551)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 125	-	-	(2 125)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 125	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	62	-	-	(62)	-	-	2 125
	За 2024 г.	9	62	-	(9)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	7	7	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	154	-	-	(147)	-	-	13
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	68	-	105	-	-	7
	За 2024 г.	320	-	-	(320)	-	-	173
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	504	1 188	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 008	-	-	(2 504)	-	-	1 672
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	(16)	-	-	504
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	19	100	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	-	19	-	-	-	-	119
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	61	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	61
Добавить строку								
Итого	За 2025 г.	2 732	1 403	-	(2 097)	-	X	2 038
	За 2024 г.	10 018	2 245	-	(9 531)	-	X	2 732

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

6. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	813	940
Затраты на оплату труда	2 228	517
Отчисления на социальные нужды	470	158
Амортизация	105	48
Прочие затраты	16 258	24 431
Итого по элементам	19 874	26 095
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 874	26 095

Директор ООО «ДиЭкс РЗиА»

/Вокрячко Валерий Вячеславович/

«18» марта 2026 г.

