

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения.

2. Учетная политика.

Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕСТ АЙТИ» (далее – Организация) за 2025 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данной Пояснительной записке, представлены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2025 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года

В Учетную политику отчетного года, внесены изменения в связи с введением с 01 января 2025 г. новых стандартов ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

2.3. Внеоборотные активы

2.3.1. Основные средства

Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств – 100 тыс. рублей.

При приобретении основных средств сроки полезного использования объектов основных средств устанавливались при вводе в эксплуатацию Распоряжением по ООО «ТЕСТ АЙТИ» исходя из ожидаемого срока их использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно - правовых ограничений.

Амортизация объектов основных средств стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу для целей бухгалтерского учёта производилась линейным способом.

Основные средства после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В конце каждого отчетного года проводится проверка основных средств на обесценение.

2.3.2. Капитальные вложения

В конце каждого отчетного года проводится проверка капитальных вложений на обесценение.

2.3.3 Объекты учета аренды

В случае указания в договорах аренды нежилых помещений со сроком аренды не более 12 месяцев на преимущественное право арендатора на заключение договора на арендуемое помещение на новый срок, при

возможности по условиям договора перезаключать краткосрочный договор на один и тот же объект, а также условия и намерения реализации таких возможностей - принимаются к учету ППА.

Обязательства по аренде учитываются по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, а именно: ключевая ставка ЦБ РФ на дату получения предмета аренды + 3%.

2.3.4. Нематериальные активы

Стоимостной лимит признания активов нематериальными активами – 100 тыс. рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расхода периода в котором они завершены.

При приобретении нематериальных активов сроки полезного использования объектов нематериальных активов устанавливались при вводе в эксплуатацию Распоряжением по ООО «ТЕСТ АЙТИ» исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получать экономическую выгоду их использования .

Амортизация объектов нематериальных активов стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу для целей бухгалтерского учёта производилась линейным способом.

Нематериальные активы после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка нематериальных активов учётной политикой не предусмотрена.

В конце каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение.

2.4. Оборотные активы

2.4.1. Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Учет ведется по однородным группам в разрезе номенклатурных номеров.

В конце каждого отчетного года проводится проверка запасов на обесценение.

2.5. Финансовые вложения

В конце каждого отчетного года проводится проверка финансовых вложений на обесценение.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость корректируется на конец каждого квартала.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Порядок резервирования, определения степени вероятности погашения дебиторской задолженности и определение величины резерва установлен Распоряжением по ООО «ТЕСТ АЙТИ».

2.7. Доходы организации

Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг определяется на момент подписания акта приёмки-сдачи работ.

2.8. Информация по сегментам

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Для определения уровня существенности ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности, отношение которой к общему итогу группы соответствующих статей за отчётный год составляет не менее 5 процентов.

10. Иная информация

10.1. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Организации являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР СОФТЛАЙН ООО	75 %
2	ЮНИОН ХОЛДИНГ АО	25 %

10.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная штатная численность работников ООО «ТЕСТ АЙТИ» за 2025 год - 73 чел.

10.3. Состав исполнительных органов Организации

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

10.4. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

Генеральный директор

10.5 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. основные средства организации – 4 379 тыс. руб. (начисленная амортизация – 5 130 тыс. руб.).

10.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года финансовых вложений нет.

10.7. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных доходов за отчетный год
1	Доходы от обычных видов деятельности, всего	427 312
	В том числе:	
2	ПО Test IT	356 067
3	ПО Test IT Cloud	59 345

10.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

показатель	За отчетный год	За предыдущий
Всего по строке 2340, в т. ч.	13 019	2 720
Субаренда офиса	5 608	66
Изменение стоимости предметов аренды	4 556	0
Прочие внереализационные доходы	2 855	2 654

Прочие расходы:

показатель	За отчетный год	За предыдущий
Всего по строке 2350, в т. ч.	(5 293)	(10 593)
Процентный расход по арендному обязательству	3 857	0
Отчисления в оценочные резервы	196	0
Расходы на услуги банков	831	1 195
Прочие операционные расходы	285	9 375
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	21	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	103	23

10.9. Налог на прибыль.

Общество не является плательщиком по налогу на прибыль в связи с резидентством в проекте создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково». Реестровая запись 1123217 от 15.12.2022 г.

10.10. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала организации входят: Генеральный директор, Директор департамента качества и удовлетворенности клиентов, Исполнительный директор, Директор департамента маркетинга и связей с общественностью, Директор департамент исследований и разработок, Коммерческий директор.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения
Оплата труда	45 089
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	5 707

10.12. События после отчетной даты

Обществом проанализированы события с 31.12.2025г. по момент составления отчетности. События, которые могут повлиять на мнение пользователей о деятельности Общества, не выявлены

Генеральный директор

Кострюков А.В.

М.П.

«31» марта 2026 г.

