ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТЕСТАП»

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕСТАП» является крммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законадательством Российской Федерации.

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Серии 66 № 007889025 за основным государственным регистрационным номером 1156658091963 от 24.11.2015 г.

Форма собственности – частная.

Размер уставного капитала составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕСТАП» осуществляет оптовую продажу различных товаров.

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

2. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год, действует утвержденная приказом директора от 31 декабря 2024г. № 1.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности;

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существующие ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год в соотвествии с п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010.

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

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 « Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в сооветствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 000 руб., при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства классифицируются по группам и оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в «Отчете о прибылях и убытках» в составе прочих (операционных) доходов и расходов.

Переоценка основных фондов в 2025 году не производилась.

4. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 .

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

Оценка имеющихся в наличии запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается переодически, по всем операциям за месяц.

В составе запасов не учитываются ценности, такие как оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	105	-	5 822	(5 083)	-	-	X	X	844	-
	За 2024 г.	738	-	2 074	(2 707)	-	-	X	X	105	-
в том числе: Товары для перепродажи	За 2025 г.	105	-	5 822	(5 083)	-	-	-	-	844	-
	За 2024 г.	738	-	2 074	(2 707)	-	-	-	-	105	-

5. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 284	-	8 306	-	(5 999)	-	-	-	3 591	-
	За 2024 г.	969		6 668	-	(6 353)	-	-	-	1 284	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	415	-	8 214	-	(5 298)	-	-	-	3 331	-
	За 2024 г.	-	-	6 559	-	(6 144)	-	-	-	415	-
Авансы выданные	За 2025 г.	129	-	-	-	-	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	129	-	-	-	-	-	-	-	129	-
Прочая	За 2025 г.	387		92	-	(348)	-	-	-	131	-
	За 2024 г.	840	-	109	-	(562)	-	-	-	387	-
Итого	За 2025 г.	1 284	-	8 306	-	(5 646)	-	-	X	3 591	-
	За 2024 г.	969	-	6 668	-	(6 353)	-	-	X	1 284	-

6. Анализ финансово - хозяйственной деятельности Общества

При анализе изменения финансового состояния необходимо отметить, что валюта баланса увеличилась на 3 346 тыс. руб.

За 2025 год общая выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 7 271 тыс. руб., что на 33 % выше чем в 2024 году.

Прибыль от основной деятельности за 2025 год составила 193 тыс. руб. (в 2024 году убыток - 591 тыс. руб.).

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочие доходы	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Курсовые разницы	-	2
Списание дебиторской (кредиторской)задолженности	110	-
Прочие	155	33
Итого	265	35
Прочие расходы	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
Расходы на услуги банков	30	39
Курсовые разницы	5	-
Списание дебиторской (кредиторской)задолженности	-	-
Прочие	6	6
Итого	41	45

Участниками Общества являются:

Клинских Станислав Александрович, ИНН 667350736926, доля участия – 50 процентов

Гаев Евгений Константинович, ИНН 662103975600, доля участия – 50 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Единоличный исполнительный орган – директор Гаев Евгений Константинович (Протокол №6 от 15 сентября 2023 г., бессрочно)

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Директор Е.К. Гаев

31.03.2026 г.