



ООО «Форнстронг», Адрес: Алтайский край, 659300, г.Бийск,
пер. Розы Люксембург, №2, офис 1
ИНН/КПП 2234006185/222601001
Р/счет 40702810202450101351,
В Алтайском ОСБ №8644 ПАО «Сбербанк России»
К/Счет 30101810200000000604, БИК 040173604

Пояснительная записка к годовому отчету

ООО «Форнстронг»

за 2023 г.

Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Форнстронг», сокращённое название ООО «Форнстронг» (далее – Общество), зарегистрировано постановлением №188 от 14 июня 1995г. Администрацией Бийского района Алтайского края. В Едином Государственном реестре юридических лиц Общество зарегистрировано 17 июля 2002г. за номером 1022200553561. Юридический адрес г.Бийск, пер.Розы Люксембург, №2, офис 1. Учредителем Общества является гражданин России Форнель Андрей Анатольевич. Уставный капитал Общества составляет 700 000 (Семьсот тысяч) рублей. Среднесписочная численность сотрудников за 2023г. составила 29 человек.

Организационно ООО «Форнстронг» состоит из следующих отделов и служб:

- административно-управленческий аппарат;
- финансовая служба;
- отдел продаж;
- складские работники;
- служба программного обеспечения;
- ревизионный отдел;
- административно-хозяйственный отдел;
- отдел кадров;
- отдел логистики.

1.2. Предприятие ведет свою деятельность в городе Бийске.

1.3. До июня 2021г. основным видом деятельности ООО «Форнстронг» являлась оптовая торговля товарами хозяйственной группы, посуды, косметики, парфюмерии, средств личной гигиены. С июня 2021г. основным видом деятельности Общества стала розничная продажа хозяйственной группы товаров. В ноябре 2023 г. Общество не стало осуществлять розничную продажу.

1.4. Предприятие также имеет прочий операционный доход от сдачи в аренду недвижимого имущества, принадлежащего ООО «Форнстронг» на праве собственности, а также прочий внереализационный доход от предоставления информационных услуг, получения бонусов и скидок, стимулирующих премий от поставщиков (счет 91.1 «Прочие доходы»).

Раздел II. Основные положения в учетной политике

2.1 Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества с учетом информации, предоставляемой бухгалтерией Барнаульского филиала.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы (обязательства) отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Переоценка основных средств не производится.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации в налоговом и бухгалтерском учете по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного периода по земельным участкам амортизация на балансовых счетах не начислялась.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете 012.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществлялся в соответствии с ПБУ 5/1, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01г №44-н. В целях определения фактической себестоимости материальных ресурсов используется вариант оценки материалов по средней стоимости материальных ценностей. Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения без НДС. Учет товаров, приобретаемых для продажи, ведётся на счете 41 «Товары» по покупной стоимости без НДС.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и других вещей.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведётся на счете 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы» по видам займов и

кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре. Списание процентов в бухгалтерском учете производится в полном объеме, в налоговом – на основании норм, введенных Федеральным Законом №58-ФЗ от 06 июня 2005г., Федеральным Законом №224-ФЗ от 26 ноября 2008г., Федеральным Законом №202-ФЗ от 19 июля 2009г..

Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п.3 [ст.286](#) НК РФ общество исчисляет сумму квартальных авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Уплату налога производится не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления активов Общества в аренду, а также от предоставления информационных и прочих услуг, относятся к прочим доходам.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Прямые расходы отражаются на счетах учета затрат, осуществляемых по объектно. В состав прямых включаются расходы, поименованные в [ст.318](#) НК РФ.

К прямым расходам торговой организации на основании статьи [ст.320](#) НК РФ относятся транспортные расходы. Для целей бухгалтерского и налогового учета транспортные расходы, учитываемые на счете 44, списываются по итогам месяца пропорционально стоимости проданных товаров. Расходы, не относящиеся к прямым, относятся к косвенным расходам, которые учитываются в бухгалтерском учете в полном объеме. Для целей же налогового учета часть косвенных расходов (представительские, расходы на рекламу, обязательное и добровольное страхование, проценты по кредитам и займам) учитываются в пределах установленных нормативов.

Инвентаризация имущества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

основных средств - не реже одного раза в два года по состоянию на 31 декабря отчетного года;

нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

сырья, материалов, драгоценных металлов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

доходов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

денежных средств на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

денежных средств в кассе - не реже чем один раз в квартал;

долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

краткосрочных финансовых вложений, денежных документов - ежеквартально по состоянию на конец квартала;

расчетов с кредиторами и дебиторами по состоянию на 31 декабря отчетного года (при необходимости - на любую дату);

расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

внутрихозяйственных расчетов - не реже одного раза в квартал;

расчетов с персоналом, подотчетными лицами - ежеквартально по состоянию на конец квартала;

Изменения в учетной политике на 2023 год

2.2. Существенных изменений в учетной политике Общества за 2023 год по сравнению с 2022 годом не производилось. Планируемых изменений в учетной политике Общества на 2024 год, которые существенно повлияли бы на бухгалтерскую отчетность, не планируется.

Раздел III. Финансовый анализ показателей

3.1. Структура имущества и источник и её формирования Общества за последние два года выглядит следующим образом:

Показатели	На 31.12.22	На 31.12.23	% к валюте баланса (на 31.12.22)	% к валюте баланса (на 31.12.23)	Изменения за период в тыс.руб.	Изменения за период в %
АКТИВ						
Внеоборотные активы, в т.ч.	3686	1455	15,8	14,5	-2231	-60,5
Основные средства	576	576	2,5	5,7	---	---
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Оборотные активы, в т.ч.	19706	8597	84,2	85,5	-11009	-56,4
запасы	13259	20	56,7	0,2	-13239	-99,8
Дебиторская задолженность	5605	8392	24	83,5	+2787	+49,7
Денежные средства и краткосрочные фин.вложения	842	185	3,6	1,8	-657	-78
ПАССИВ						
Собственный капитал	16819	8397	71,9	83,5	-8422	-50,1
Краткосрочн. Обязательства всего	6573	1655	28,1	16,5	-4918	-74,8
В т.ч.заемные средства	---	---	---	---	---	---
Валюта баланса	23392	10052	100	100	-13340	-57

3.2. Структура продаж с учетом НДС (счет 90.1 «Выручка») Общества за последние три года выглядит следующим образом:

Период	Выручка с НДС	В т.ч Бийск (тыс.руб.)	В т.ч. Барнаульский ф-л (тыс.руб.)	В т.ч Бийск (%)	В т.ч. Барнаульский ф-л (%)
2021	99937,0	99937,0	0	100,0	0
2022	54970,4	54970,4	0	100,0	0
2023	28533,3	28533,3	0	100,0	0

3.3. Структура прочих доходов (доходов от сдачи имущества в аренду, предоставления информационных услуг, реализации имущества, получения скидок и бонусов, списания кредиторской задолженности) с учетом НДС (счет 91.1 «Прочие доходы») Общества за последние три года выглядит

следующим образом:

2021 год - 16642,6 тыс.рублей
2022 год - 5448,3 тыс.рублей
2023 год - 3956,7 тыс.рублей

3.4. **Структура активов Общества** на 31 декабря 2023 в разрезе основных групп представлена следующим образом:

- Запасы 0,2%
- Дебиторская задолженность 83,5%
- Внеоборотные активы 14,5%
- Прочие оборотные активы 1,8%

Активы на 31 декабря 2023г. характеризуются соотношением 14,5% внеоборотных активов и 85,5% текущих. Активы организации за текущий период уменьшились на 13340 тыс.руб. (57%). Собственный капитал уменьшился на 50,1%.

Снижение величины активов в первую очередь связано со снижением следующих позиций

- запасы — 13239 тыс.руб. (82,1%)
- доходные вложения в материальные ценности -2251 тыс.руб. (13,8%)

Одновременно в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность — 4918 тыс.руб. (39,9%)
- нераспределенная прибыль — 8422 тыс.руб. (63,2%)

Собственный капитал организации на 31.12.23 составил 8397,0 тыс.руб. Собственный капитал организации за 2023г. уменьшился на 8422,0 тыс.руб.

3.5. Оценка стоимости чистых активов организации.

Показатели	На 31.12.22	На 31.12.23	% к валюте баланса (на 31.12.22)	% к валюте баланса (на 31.12.23)	Изменения за период в тыс.руб.	Изменения за период в %
Чистые активы	16819	8597	71,9	83,5	-8022	-50,1
Уставный капитал	700	700	3	3	---	---
Превышение чистых активов над уставным капиталом	16119	7897	68,9	80,5	-8222	-50,1

Чистые активы на 31.12.23 намного (в 12 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества. Чистые активы предприятия за 2023г. уменьшились на 50,1%. Превышение чистых активов над уставным капиталом организации свидетельствует о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

3.6. **Финансовые результаты деятельности** ООО «Форнстронг» за последние три года выглядят следующим образом:

Прибыль/убыток до НО	Прибыль/убыток до НО (тыс.руб)	Налог на прибыль (тыс.руб)	Чистая прибыль (тыс.руб)
2021год	563	111	442
2022год	636	127	509
2023год	194	39	155

За последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1627 тыс.руб., что равняется 6,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 913 тыс.руб., или на 127,9%. По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы (на 22092 и 23005 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-50,%) опережает изменение выручки (-48,1%).

Показатель	Значение тыс.руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина тыс.руб.
	2022	2023	Тыс.руб.	%	
Выручка (без НДС)	45909	23817	-22092	-48,1	34863
Расходы по обычным видам деятельности	45195	22190	-23005	-50,9	33693
Прибыль (убыток от продаж)	714	1627	+913	+127,9	1171
Прочие доходы и расходы (без процентов к уплате)	115	-1433	-1548	!	-659
ЕВІТ (прибыль до уплаты % и налогов)	829	194	-635	-76,6	512
Проценты к уплате	193	---	-193	-100	97
Изменение налоговых активов и обязательств	-127	-39	+88	v	-83
Чистая прибыль (убыток)	509	155	-354	-69,5	332

3.7. Анализ рентабельности предприятия за последние два года выглядит следующим образом:

Показатель	Значение показателя в %		Изменение показателя	
	2022	2023	Коп.	%
Рентабельность продаж	1,6	6,8	+5,2	+4,4 раза
Рентабельность продаж по ЕВІТ/до уплаты %и налогов	1,8	0,8	-1	-54,9
Рентабельность продаж по чистой прибыли	1,1	0,7	-0,4	-41,3
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,6	7,3	+5,7	+4,6 раза
Коэффициент	4,3	---	-4,3	-100

покрытия процентов к уплате				
--------------------------------	--	--	--	--

Рентабельность продаж в 2023г. составила 7,3%.

3.8. **Коэффициент автономии** (отношение собственного капитала к общей сумме капитала) на конец отчетного периода равен 0,84, на конец 2022г. равен 0,72. Нормальное значение данного показателя 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Данное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала. В течении анализируемого периода имело место заметное повышение коэффициента автономии на 0,12.

3.9. **Коэффициент покрытия инвестиций** (отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала) составляет 8,4%, что почти соответствует норме (нормальное значение 7%). На конец 2022г. Равен 7,2. В течении анализируемого периода имело место повышение коэффициента покрытия инвестиций на 0,12.

3.10. **Коэффициент обеспеченности материальных запасов** (отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов) по состоянию на 31.12.2023г. составил 347,1, что больше, чем на первый день анализируемого периода (нормальное значение 0,5 и более). В 2022г. данный коэффициент составлял 0,99. В течении анализируемого периода имело место повышение коэффициента обеспеченности материальными запасами на 346,11.

3.11. **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами** (отношение собственных оборотных средств к оборотным активам) на 31.12.2023г. составил 0,81. За 2023 год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился (+0,14), и имеет достаточно хорошее значение (норма не менее 0,1).

3.12. **Коэффициент текущей ликвидности** (отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам) на 31.12.2023г. Составляет 5,19 (нормальное значение не менее 1,8). За 2022г. данный коэффициент составлял 3,00. За год коэффициент вырос на 2,12.

3.13. **Коэффициент быстрой ликвидности** (отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам) имеет значение 5,18 и выше нормы нормы (не менее 0,8). В 2022г. данный коэффициент составлял 0,98. Это свидетельствует, что у Общества достаточно ликвидных активов, которые можно легко обратить в денежные средства для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

3.14. **Коэффициент абсолютной ликвидности** составил 0,11, что ниже нормы (норма 0,2). За 2022г. данный коэффициент составлял на 0,13.

3.15. **Коэффициент маневренности собственного капитала** (отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств) составил 0,83, что значительно выше нормы (норма 0,2 и более). За 2022г. данный коэффициент составлял на 0,78.

3.16. **Коэффициент мобильности имущества** (отношение оборотных средств к стоимости всего имущества, характеризует отраслевую специфику организации) составляет 0,86. В 2022г. данный коэффициент составлял 0,84. В течении анализируемого периода имело место повышение коэффициента мобильности имущества на 0,02.

3.17. По состоянию на 31 декабря 2023г. в кассе предприятия числится 137201,73 рубля, на расчетных счетах в Банках – 47833,8 рубля. Дебиторская задолженность составляет 8392 тысячи рублей, кредиторская задолженность составляет 1655 тысяч рублей.

Раздел IV. Инвестиционная деятельность

4.1. Основные фонды организации представлены; зданием постройки 1969г., зданием постройки 2022г. и земельным участком. Все они находятся в эксплуатации.

4.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года основные фонды ООО «Форнстронг» изношены на

24,3 процента:

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{282,4 \text{ тыс.руб.}}{1160,8 \text{ тыс.руб.}} = 0,243$$

4.3 Предприятие имеет в собственности один земельный участок.

Раздел V. События после отчетной даты

5.1. Единственный учредитель ООО «Форнстронг» (протокол от 25 марта 2024г.) утвердил годовой отчет по итогам деятельности организации за 2023 год и порядок распределения чистой прибыли.

Согласно решению единственного учредителя Форнель А.А., прибыль 2023года после налогообложения учитывается на счете 84 с последующим распределением на основании решений единственного учредителя.

Директор ООО «Форнстронг»

_____ Форнель А.А.