

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФОРТПОСТ» за 2024 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фортпост» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фортпост» (далее также «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фортпост».

Сокращенное наименование: ООО «Фортпост».

ИНН 7719466940 КПП 503801001

Адрес местонахождения: 141250, Московская область, город Пушкино, дачный поселок Ашукино, м-н Росхмель, стр. 62, корп.1, этаж 2, пом. 18.

Место нахождения территориально обособленных внутренних структурных подразделений:

- 140002, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-т, 112, ЛИТ О.
- 140002, Московская обл. г. Люберцы, ул. Кирова (116 кв-л), д.28, 1 этаж, комнаты 1,5,6;
- 192071, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарская, д.32, лит. А, пом. №79
- 346887, Ростовская обл., г. Батайск, ул. Ленина, дом 187, корпус 2, помещение 10.
- 350001, Краснодарский край, Краснодар г., ул.Новороссийская, д.98, лит3, помещ.20/2

Общество арендует офисные помещения по вышеуказанным адресам.

Территориально обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: ОКВЭД 46.73.7

Торговля оптовая обоями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 77 человек (в 2023 году – 53 человек).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 11.05.2022 года по настоящее время - Пичинегин Егор Сергеевич (Протокол №28 от 27.04.2022 г.)

Участниками ООО «Фортпост», с 26.04.2022 года

- Новоземцев О.В. -34% доли в уставном капитале;
- Михневич Д.Р. 33% доли в уставном капитале;
- Бондаренко С.И. 33% доли в уставном капитале.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, Положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе до 31.10.2024 года ведется сторонней организацией ООО «Сургаз» на основании договора № 1-ФП от 01.10.2022 года, 01.11.2024 года – отделом бухгалтерского учета компании.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно.

-Лимит стоимости ОС по ФСБУ 6/2020

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств.

С учетом стоимостного критерия, объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается (несущественный актив), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет несущественных активов ведется по каждому инвентарному объекту.

Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

- Амортизация ОС

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

- Ликвидация ОС

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС.

Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

- Увеличение стоимости актива

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Для полностью с амортизированных Основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной;
- ожидаемая сумма не может быть определена.

Такие основные средства списываются с баланса, но продолжают учитываться на забалансовом счете МЦ 05 по каждому инвентарному объекту.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Обществом в течение отчетного периода приняты на баланс объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества не числятся Доходные вложения в МЦ.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования) не производилось.

Аренда

Общество признает в учете объект в качестве объекта учета аренды при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 (срок аренды, идентификация предмета аренды, возможность получения экономических выгод, цель использования предмета аренды).

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, а не его юридической формы.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Общество признает аренду операционной и не применяет правила ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 11,12 ФСБУ 25/2018, по остальным договорам аренда признается финансовой с обязательным отражением в учете права пользования активом и признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (то) признается в учете по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия актива в форме права пользования к учету. Сумма начисленной амортизации права пользования активом отражается в составе расходов по обычным видам деятельности (в составе себестоимости или управленческих расходов в зависимости от направления использования базового актива), процентные расходы по обязательствам по аренде указывают в составе прочих расходов.

Общество раскрывает информацию об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, развернуто (п. 44 ФСБУ 25/2018). Кроме того, раскрытию подлежит информация, предусмотренная п. 45, 46 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость права пользования активом отражается в составе собственных основных средств по строке 1150 «Основные средства» с обязательным раскрытием информации в пояснениях (рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательства по аренде, срок погашения которых составляет более 12 месяцев, отражаются по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе прочих обязательств; обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 месяцев, а также начисленные проценты по аренде отражаются по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в составе краткосрочных обязательств с обязательным раскрытием информации в пояснениях.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа руководителя Общества.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования каким-либо объектом (лицензия, разрешение и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.

Материально-производственные запасы

Учет МПЗ (далее – запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по ФИФО.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Обществом проведена проверка наличия признаков обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;

- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Признанная безнадежной задолженность списывается за счет резерва только тогда, когда резерв был создан именно по данной задолженности (конкретного контрагента по конкретному договору) и в той ее части, которая покрывается суммой созданного по ней резерва. В части непокрытой суммой созданного резерва списание относится на финансовые результаты Общества (в дебет счета 91.02). Если же по данной задолженности резерв не формировался, то списание производится непосредственно в дебет счета 91.02.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в редакции от 27.11.2020 г.).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг .

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания общехозяйственных расходов: в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в отчетном периоде Общество не получало.

В отчетном периоде в стоимость инвестиционного актива не включались проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев; высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев, привилегированные акции крупных компаний

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованным в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В отчете о движении денежных средств учитывается величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в Обществе по состоянию на 31 декабря 2023 года – не числились, на 31 декабря 2024 года составляют 2 686,00 тыс. руб.

4. АРЕНДА

Общество арендует офисные и складские помещения по договорам аренды с последующей пролонгацией без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

№ п/п	право пользования активом	договор	срок договора (месяц)	арендный платеж	Сумма	ставка дисконтирования	Арендодатель
1	по договору аренды офисного помещения	№ БН от 19.09.21	36	27,00	972,00	16,2%	Спецмонтажналадка
2	по договору аренды склада	№ 3/21 от 01.10.21г.	36	500,00	18 000,00	16.2%	Колесникова Карина Владимировна
3	по договору аренды офисного помещения	№ 22-01-23 от 22.01.23	36	41,08	1 774,80	16.2%	СУРГАЗ
4	по договору аренды склада	01/24 от 26.12.23.	36	450,00	16 200,00	16.2%	Новоземцев О.В. ИП

5	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47,00	1 692,00	16.2%	Новоземцев О.В. ИП
6	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47,00	1 692,00	16.2%	Бондаренко С.И. ИП
7	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47,00	1 692,00	16.2%	Михневич Д. Р. ИП
8	по договору аренды офисного помещения	№ 15/1/0 от 25.03.24	36	0,00	1 620,89	16.2%	УК Меркурий
9	по договору аренды офисного помещения	№ 01/07/24 от 01.07.24	36	12,00	432,00	16.2%	Челохян Федор Сергеевич
10	по договору аренды склада	№ 2425 от 01.12.24	36	2 582,88	111 580,20	21%	СУРГАЗ

Обязательство по аренде отражается в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса если срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты и по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса если, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 110 952 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 5 810 тыс. руб., 31 декабря 2022 года -7 418 тыс. руб.), в т.ч. остаточная стоимость арендованных основных средств 101 570 тыс. рублей

В течение отчетного периода Общество приняло на баланс и ввело в эксплуатацию основных средств стоимостью 115 331 тыс. рублей., в т.ч. стоимость арендованных основных средств 111 979 тыс. рублей.

На 31.12.24 г. числится оборудование к установке – 2 692,00 тыс. руб.

6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы (ОНА) возникают из-за вычитаемой временной разницы, которая увеличивает налог на прибыль в начале и уменьшает его в последующих периодах.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2024 г. отражена сумма в размере 40 585 тыс. руб. На 31.12.2023 г. – 5 671 тыс. руб.

В таблице представлена информация об остатках отложенного актива:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1,53	1,91
Материалы	0,00	165,99
Основные средства	67,32	64,60

Оценочные обязательства и резервы	1 794,05	2 955,63
Расходы будущих периодов	817,54	3 645,09
Резервы сомнительных долгов	2 990,95	3 738,69
Убыток текущего периода	0,00	0,00
Арендные обязательства	0,00	30 013,28

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные финансовые вложения не числятся. На 31.12.23 г. сумма займа – 10 000 тыс. руб., погашен в 2024 г., процентная ставка была в размере 6,5%.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма запасов составила 342 191 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 271 510 тыс. руб. 31 декабря 2022 года 207 676 тыс. руб.).

Резервов по снижению стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось. Проверка запасов на обесценение установила отсутствие признаков обесценения.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма дебиторской задолженности составила 142 335,00 тыс. рублей. (31 декабря 2023 года – 108 585,00 тыс. рублей 31 декабря 2022 -99 299,00 тыс. рублей).

В Обществе по состоянию на 31.12.2024 году числится резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 047 тыс. рублей.

Сформированный резерв по сомнительным долгам уменьшает балансовый размер дебиторской задолженности

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 года: 18 770,00 тыс. рублей.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества составлял 250,00 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 переоценка капитала и резерва не производилась.

Добавочный капитал на 31.12.2024 отсутствует.

Резервный капитал на 31.12.2024 не создавался.

Нераспределенная прибыль:

- на 31.12.2024 г. составляет: 21 315 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. – 19 703 тыс. руб.,
- на 31.12.2022 г. – 48 776 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года включали:

	2024 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы		264 052
Итого		264 052

Расшифровка кредитов и займов		% ставка	Задолженность по основному долгу на 31.12.2024 г.	Задолженность по % на 31.12.2024 г.
Бондаренко С.И.	№ 12-09/22 от 12.09.2023	11,5	7 000,00	526,72
	№ 29-03/23-СИ от 29.09.23 г	11,5	2 000,00	
	№ 10-02/23 от 13.02.2023	11,5	7 000,00	
Итого			16 000,00	526,72
Михневич Д.Р.	№ 27-09/22 от 27.09.2023г.	11,5	7 000,00	

	№ 29-03/23-ДР от 29.03.2023 г	11,5	4 500 ,00	
	№ 7 от 15.07.2022	12,0	3 000 ,00	225, 74
Итого			14 500 ,00	225, 74
Филиал АKB «СЛАВИА»				
	№ Л-КЛЗ-002/23 от 24.03.2023 г.		82 700,00	
	№ Л-КЛЗ-005/23 от 25.04.2023 г.		17 300 ,00	
	№ Л-КЛЗ-004/24 от 03.04.2024 г.		32 800 .00	
	№ Л-КЛЗ-006/24 от 24.06.2024 г.		100 000.00	
Итого			232 800 .00	752, 46

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства — сумма налога на прибыль, которую нужно уплатить в следующих отчетных периодах. Оно возникает из-за разницы правил бухгалтерского и налогового учета. Рассчитывается как произведение налогооблагаемой временной разницы и ставки налога на прибыль.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражена на 31.12.2024 г. сумма 34 248 тыс. руб., на 31.12.2023 г. — 366 тыс. руб.

В таблице представлена информация об остатке отложенного обязательства на 31.12.2024 г.:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Доходы будущих периодов	2 936,41	338,31
Кредиторская задолженность	5 869,96	0,00
Курсовые разницы по расчетам в валюте	34,62	0,00
Основные средства	25 407,11	27,38

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а так же управленческих расходах за 2024 год представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации товаров 2024 год	1 687 049	(1 228 570)	458 479
Выручка от реализации товаров 2023 год	1 608 537	(1 171 554)	436 983

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	(173 797)	(107 299)
Отчисления на социальные нужды	(29 189)	(17 730)
Материальные затраты	(45 739)	(39 168)
Амортизация	(12 974)	(2 835)
Прочие затраты	(139 647)	(224 593)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(1 228 570)	(1 171 554)

ПРОЦЕНТЫ К НАЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма 522 тыс. руб., за 2023 год — 650 тыс. руб. (за счет выданного займа, указанного в п. 7 Пояснений).

По строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена сумма 42 442 тыс. руб. сформированная за счет начисления процентов по полученным займам (п. 12 Пояснений) и арендным обязательствам, указанных в п. 4 Пояснений, за 2023 год – 24 848 тыс. руб..

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы в 2024 году:

	Доходы за 2024 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы	
Доходы от курсовых разниц	41 418
Результаты инвентаризация	3 023
Прочие доходы (штрафные санкции, претензии и т.п.)	114 347
Итого прочие доходы	158 788
	Расходы за 2024 г. (тыс. руб.)
Прочие расходы	
Курсовые разницы	(62 773)
Расходы на услуги банков	(5 615)
Результаты инвентаризация	(3 527)
Прочие расходы	(4 368)
Иные прочие расходы (премии, штрафные санкции, претензии и т.п.)	(76 762)
Итого: прочие расходы	(153 045)

16. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств (далее - Отчет) составляется на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках организации.

Правила составления отчета о движении денежных средств установлены ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее - ПБУ 23/2011).

Движение по перечислению и возврату с инвестиционного счета отражаются в нетто оценке.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250 Бухгалтерского баланса.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2024 и 2023 год приведены без учета сумм НДС.

Обществом отражены прочие поступления (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) по текущей деятельности:

Наименование группы доходов	2024 год	2023 год
Покупка валюты	54 654	52 030

Обществом отражены прочие выплаты (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	2024 год	2023 год
Комиссия банка	2 036	2 868
Прочие налоги, НДС	0	17 114

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	20 450
Резерв по предстоящим отпускам	списан резерв	16 880

Остаток оценочных значений:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
------------	------------	------------

Резерв ежегодных отпусков	7 101,33	4 099,75
Резерв ежегодных отпусков	1 342,75	774,07

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов - по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

В 2024 году Обществом получена чистая прибыль 16 913 тыс. рублей:

Строка 2411 текущий налог на прибыль составила - 5 076,00 тыс. рублей (текущей налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль строка 180 листа 02 согласно, п.11.2 Учетной политики № 2 от 01.11.2019 г.).

Строка 2412 отложенный налог на прибыль составил - 1031,00 = Оборот по Дт счета 09 (38375,00 тыс. руб.)+Оборот по Дт счета 77 (15,0 тыс. руб.) -Оборот по кредиту счета 77 (-33898,00 тыс. руб.)- оборот по кредиту счета 09(-3461,00

Числящиеся в учете на 31.12.2024 отложенные налоговые активы и отложенные налоговых обязательства пересчитаны по новой ставке налога на прибыль (Федеральный закон от 12.07.2024 №176 –ФЗ).

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В межотчетный период, по состоянию на 01.01.2024 г. корректировка по счетам учета НМА, прочие оборотные активы, отложенные налоговые обязательства и нераспределенной прибыли в связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 не проводилась в связи с отсутствием объектом НМА.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фортпост» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.
- оказание услуг по договорам поручения и по агентским договорам

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2024 года:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата наступления/прекращения отношений аффилированности в 2024 году
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
	-		-	-	
	-		-	-	
Основной управленческий персонал					
Пичинегин Егор Сергеевич Генеральный директор	140003, Московская обл, г. Люберцы, ул. Летчика Ларюшина, д. 18, кв. 42		-	-	
Другие связанные стороны по руководителям учредителям					
ООО «Сургаз» ИНН 5038078020	141250, Московская область, г. о. Пушкинский, дп. Ашукино, мкр. Росхмель, д. 62, помещ. 9, этаж 2	Общие учредители и Руководитель		100 %	

В 2024 году были проведены следующие операции со связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Вид операции по договору	Сумма	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.
ООО «СУРГАЗ»	Оказание обществу услуг по хранению и доставке товаров;	79631,34	2875,00
	Оказание обществу услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета;	18500,00	0,00
	Покупка обществом товаров (каталогов);	4494,99	26,28
	Передача обществом на давальческой основе материалов для изготовления каталогов;	31245,15	19,47
	Оказание услуг аренды транспортных средств	13994,51	0,00
Бондаренко Степан Игоревич	Предоставление Обществу процентного займа;	16000,00	16000,00
	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака;	3960,00	1130,00
	Передача Обществу в аренду нежилого помещения.	549,00	-
Новоземцев Олег Владимирович	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака;	3360,00	-
	Передача Обществу в аренду нежилого помещения.	5949,00	-
Михневич Дмитрий Романович	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака;	1620,00	-
	Предоставление Обществу процентного займа;	14500,00	1450,00
	Передача Обществу в аренду нежилого помещения.	549,00	-

Выплаты генеральному директору Пичинегину Е.С. в 2024 году составляют: 8 554,73 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

На 31.12.2024 конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане (РФ):

Обязательная информация	Дополнительная информация
-------------------------	---------------------------

ФИО, ИНН, паспорт	Основания для признания знания бенефициарным владельцем	телефон	Электронная почта
Бондаренко Степан Игоревич, ИНН 772150198597, паспорт 4520 №997300, ГУ МВД России по г. Москве, 11.11.2020	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 33%	+7 (926) 315-51-77	s.bondarenko@oboigrad.ru
Новоземцев Олег Владимирович ИНН 771876012120, паспорт 4509 №537360, Отделом по р-ну Преображенский УФМС России по г. Москве, 19.02.2008,	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 34%	+7 (926) 870-14-63	o.novozemtcev@surgaz.ru
Михневич Дмитрий Романович, ИНН 771875082453, паспорт 4523 №693024, ГУ МВД России по г. Москве, 02.08.2023, 770-044	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 33%	+7 (925) 772-50-97	d.mikhnevich@surgaz.ru

21. КРУПНЫЕ И КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Контролируемых и крупных сделок в 2023г. и 2024 г. не было.

В соответствии с критериями, установленными в ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» сумма крупной сделки, рассчитанная на основе Бухгалтерского баланса за 2023 год, составляет более 105 228 тыс. руб. (25% от балансовой стоимости активов)

22. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

На момент составления Пояснительной записки у Общества не имеется незавершенных судебных разбирательств, имеющих существенное влияние на показатели отчетного периода.

23. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2024 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 21 565 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года – 19 953 тыс. рублей и на 31 декабря 2022 года – 49 026 тыс. рублей, что свидетельствует об увеличении по отношению к прошлому году, руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

ООО «Фортпост» планирует привлечение новых Покупателей

24. РИСКИ

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2024 году. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Экономическая ситуация, сложившаяся в 2024-2023 г.г., в том числе события на финансовом рынке, не оказали существенного влияния на финансовые результаты Общества за 2024 г.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовой риск

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков. В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.»

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

26. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Отсутствует

27. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Государственная помощь не предоставлялась

28. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор
24 марта 2025 года



Пичинегин Е.С.