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

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2024 год....1
ООО «Фортап»....1
1. Общие сведения....2
2. Существенные элементы учетной политики....2
2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности....2
2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....2
2.3 Учет основных средств....3
2.4 Учет покупных товаров....4
2.5 Оценочные обязательства и резервы....4
2.6 Учет кредитов и займов....4
2.7 Учет доходов и расходов....5
2.8 Отчет о движении денежных средств....5
3. Изменения учетной политики....6
4. Информация об активах и обязательствах....6
4.1 Основные средства....6
4.2 Нематериальные активы....6
4.3 Финансовые вложения....6
4.4 Запасы....7
4.5 Дебиторская задолженность....7
4.6 Денежные средства и их эквиваленты....7
4.7 Кредиторская задолженность....8
4.8 Выручка....8
4.9 Себестоимость продаж....8
4.10 Прочие доходы....9
4.11 Коммерческие и прочие расходы....9
4.11.1 Информация о коммерческих расходах....9
4.11.2 Информация о прочих расходах....9
5. Налог на прибыль....9
6. Информация о связанных сторонах....10
Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2024 года....10
7. События после отчетной даты....10

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фортап» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Фортап».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: от 08.04.2022, ИНН 7811773928, КПП 781101001.
ОГРН 1227800043404.

Юридический адрес Общества: 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Дудко, д.3, литера М, помещ.3-Н, офис 1

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Состав участников Общества:

- Богданов Олег Владимирович. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Генеральный директор: Богданов Олег Владимирович. ИНН 780227226010

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована 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 Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организацийв Российской Федерации.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте,в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства,

подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активови обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2024**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022**
Доллары США	101,6979	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными в п. 2.3.1 настоящего Приказа, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим пунктом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения,

имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (в зависимости от характера их использования).

2.4 Учет покупных товаров

Учет товаров, сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.5 Оценочные обязательства и резервы

Общество не создавало в отчетном периоде оценочных резервов и обязательств.

2.6 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по выданным займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам полученным, начисляются ежемесячно.

За отчетный период Общество не получало кредиты и займы.

2.7 Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

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

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает и выдает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, уменьшают себестоимость реализованного товара.

2.8 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н. В 2024 году изменения в Учетную политику не вносились.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2024 и 2023 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Нежилые помещения	0	20 000	-	20 000
Итого	**0**	**20 000**	**-**	**20 000**

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2024 и 2023 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2023	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2024
Нежилые помещения	0	-	111	111
Итого	**0**	**-**	**111**	**111**

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2024 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2007 «Основные средства».

4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма основного долга	Проценты	Сумма основного долга	Проценты
Краткосрочные займы	113 410	26 116	113 410	7 702
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	**113 410**		**113 410**	

4.4 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2024 и 2023 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Матер.ценности в пути	0	14 264 746	(14 144 872)	119 874
Товары	771 817	172 015	(943 832)	0
Накладные расходы по приобретению товара	0	44 803	(18 326)	26 477
Итого по строке 1220 «Запасы»	**771 817**	**14 481 564**	**(15 107 030)**	**146 351**

4.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**3 704 712**	**4 780 086**
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	**0**	**7 270**
Расчеты с покупателями	0	7 270
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**3 704 712**	**4 772 816**
Расчеты с покупателями	21 511	1 386 900
Прочая дебиторская задолженность	1 484 715	2 228 824
Расчеты по налогам и сборам	0	122 449
Расчеты с поставщикам	2 198 486	1 034 643
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**3 704 712**	**4 780 086**

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	10 769	11 885
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**10 769**	**11 885**

4.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	**4 338 979**	**5 967 384**
Расчеты с поставщиками	595 149	2 362 217
Авансы, полученные от покупателей	3 222 840	1 946 350
Прочая кредиторская задолженность	425 045	1 425 939
Задолженность по налогам и сборам	95 900	232 836
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	45	42
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**4 338 979**	**5 967 384**

4.8 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	**2024**	**2023**
Выручка от продажи товаров	14 957 375	1 247 177
Итого	**14 957 375**	**1 247 177**

4.9 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	**2024**	**2023**
Себестоимость проданных товаров	14 935 015	1 241 465
Итого	**14 935 015**	**1 241 465**

4.10 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2024	2023
Положительная курсовая разница	6 381	717 247
Прочие доходы	670 849	971
Итого	**677 230**	**718 218**

4.11 Коммерческие и прочие расходы

4.11.1 Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2024	2023
Услуги сторонних организаций	2 564	2 796
Расходы на оплату труда	1 203	863
Отчисления на социальные нужды	364	260
Итого	**4 131**	**3 919**

4.11.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2024	2023
Отрицательная курсовая разница	9 667	708 043
Прочие расходы	705 219	3 508
Итого	**714 886**	**711 551**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2024	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(77 197)	(53 486)	(202 864)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(15 439)	(10 698)	(40 573)
Изменение отложенных налоговых активов	25 669	(27 326)	42 832
Изменение отложенных налоговых обязательств		-	-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	(7 876)	42 384	1 447
Текущий налог на прибыль	2 354	4360	3 706

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2024 года

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным
1.	Гражданин Российской Федерации Богданов Олег Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Бенефициарными владельцами Общества являются:
- гражданин РФ Богданов Олег Владимирович, владеет 100% долей в ООО «Фортап»

7. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не произошло.

Генеральный директор

ООО «Фортап» Богданов О.В.

18 марта 2025 г.