

ООО «ФОРПОСТ ТРЕЙДИНГ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРПОСТ ТРЕЙДИНГ» (далее по тексту Общество) ИНН 7719667861, ОГРН 1 087 746 148 962 зарегистрировано 31 января 2008 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. До 01.12.2021 г. Общество носило наименование ООО «Оптима Трейдинг».

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, г. Москва, ул. Генерала Антонова, д.3А, оф.8.

Место нахождения Общества: 125171, г. Москва 5-й Войковский проезд д.24, оф 107.

Единоличным участником Общества является гражданин Российской Федерации Быкадоров Александр Иванович, ИНН 771873413702, размер доли в уставном капитале Общества 100%.

Бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации Быкадоров Александр Иванович, ИНН 771873413702.

1.1. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленные структурные подразделения.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля электронными компонентами, ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими Товарами.

1.3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Быкадоров Александр Иванович.

1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила:

За 2025 год – 12 человек

За 2024 год – 20 человек

За 2023 год – 22 человек

За 2022 год – 13 человек

2. Учетная политика

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Форпост Трейдинг» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество при формировании учетной политики не применяло допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.1. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- неисключительные права на программное обеспечение, ПО и т.д.;
- объекты авторских прав, срок использования которых составляет менее 12 месяцев;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты на техническое обслуживание, сертификаты технической поддержки на программное обеспечение и т.д.).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации, исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.2. Основные средства

Учет основных средств в организации ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Способы оценки основных средств – по первоначальной стоимости.

Переоценка права пользования активом не производится. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды. Право пользования активом подлежит амортизации линейным методом. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

По всем группам амортизируемых основных средств Обществом применяется линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет на дату принятия их к учету (дату ввода в эксплуатацию и отражения в качестве основных средств) исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать от него экономические выгоды на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества.

Кроме того, общество использует рекомендации предприятия-изготовителя для определения срока полезного использования объекта. При этом во внимание принимается также оценка планируемого периода эксплуатации объекта (будущего поступления экономических выгод от его использования).

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Начисления амортизации производится ежемесячно - по состоянию на последнее число месяца.

На 31.12.2025 г. была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств – ликвидационная стоимость и срок полезного использования оборудования не изменились.

2.3. Запасы

Учет товарно-материальных запасов, а также их отражение в бухгалтерской отчетности, ведутся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске материалов в производство и их выбытии и производится по средней себестоимости единицы запасов.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.4. Дебиторская задолженность

Расходы по договорам страхования учитываются в составе «Расходов будущих периодов» с последующим равномерным отнесением на затраты в течение срока действия договоров.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов, полученных, отражается Обществом свернуто.

При наличии признаков обесценения дебиторской задолженности, утвержденных руководством Общества, создается резерв по сомнительным долгам.

По авансам выданным и прочей задолженности коэффициенты резервирования определяются на индивидуальной основе (оценка возможности выполнения работ, оказания услуг и понимания предполагаемых сроках погашения задолженности).

Кроме того, руководство Общества по собственным оценкам в виду индивидуальных особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и

платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг может признать задолженность сомнительной, если вероятность ее погашения является низкой.

2.5. Финансовые вложения

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В составе финансовых вложений в бухгалтерской отчетности Общества отражаются банковские депозиты, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по первому требованию и данный мораторий составляет более трех месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) по состоянию на отчетную дату.

На конец отчетного года финансовые вложения, по которым имеется устойчивое существенное снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение, представляющего собой разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений является оценочным показателем.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, сертификаты технической поддержки на программное обеспечение), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.7. Расчеты по заемным средствам

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта), в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения за поддержку вторичного рынка выпущенных ценных бумаг, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

2.8. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества свернуто, отражается совокупная обязанность налогоплательщика, за исключением "Расчетов по социальному страхованию и обеспечению".

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов, выданных, отражается Обществом свернуто.

В целях исчисления налога на прибыль временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности Общества через отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1.2 настоящей пояснительной записки.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

2.10. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общехозяйственных расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

3. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год не вносились изменения. Действует учетная политика на 2023 год.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Нематериальные активы

Информация по разделу раскрыта в табличных формах 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и

незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025 г. переоценка нематериальных активов не производилась.

4.2. Основные средства

Информация по разделу Основные средства раскрыта в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Земельные участки и нежилые помещения, принадлежащие Обществу на праве собственности, отсутствуют.

На 31.12.2025 г. переоценка основных средств не производилась.

4.3. Запасы

На 31.12.2024 г. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

В течение 2025 года Обществом был создан резерв по сомнительным долгам по задолженности, вероятность погашения которой оценивается руководством Общества как низкая.

4.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 520 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не изменилась.

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, несмотря на то, что его чистые активы меньше величины уставного капитала по состоянию на последнюю отчетную дату. В 2026 году Общество планирует перейти к режиму снижения переменных расходов, пересмотреть штатное расписание в сторону оптимизации, увеличить рынки сбыта путем поиска новых контрагентов, увеличить рентабельность продаж, вернуть не рентабельные основные средства в лизинговую компанию.

За 2026 год Общество планирует покрыть накопленные убытки и выйти на показатель накопленной бухгалтерской прибыли 50 000 тыс.руб.

4.6. Налогообложение

Налог на прибыль

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).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2025 год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	59 278	58 985
2	2410	Налог на прибыль	(4 577)	(9 708)
3	2411	Текущий налог на прибыль, в т.ч.	(3 878)	-
4	2412	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(699)	(7 745)
5	2460	Прочее, в т.ч.	-	-
6	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	54 701	11636

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

4.7. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Выручка	2024 г.	2025 г.
торговля электронными компонентами	310 240	216 429
Итого по строке 2110 «Выручка»	310 240	216 429

4.8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Себестоимость	2024 г.	2025 г.
торговля электронными компонентами	238 009	176 648
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	238 009	176 648

5. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Быкадоров А.И.	Единственный участник, доля в УК 100% Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	Дивиденды

ООО "БСБ"	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	операций не было
ООО "ДИ СИ СИ ЭЙДЖЕНСИ"	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	операций не было

В последних отчетных периодах Общество не имело хозяйственных операций со связанными сторонами.

6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в лице Генерального директора.

тыс. руб.

	Начисление	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности (заработная плата, НДФЛ, страховые взносы)			
	ФОТ	1 534	1 789	1 840
	Взносы	294	305	305
	Итого:	1828	2094	2 145

7. Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В 2024 году проверены камеральными проверками РСВ и налог на прибыль за период 2021-2023 годы поквартально.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

8. Финансовые риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;

– рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

Рыночные риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

9. Прочая информация

Информация по сегментам

В виду того, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Пояснения по событиям после отчетной даты:

В феврале 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания является фигурантом санкционных списков;
- Значительная часть доходов не подвержены санкционному риску;
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем;
- Компания обладает достаточным запасом ТМЦ для поддержания текущей финансово-хозяйственной деятельности и продолжения действующих объектов.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной

перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

Пояснения по государственной помощи.

Общество не получало в 2025 году бюджетные средства для реализации своих уставных целей и задач, поэтому информация по государственной помощи отсутствует.

Пояснения по прекращаемой деятельности.

Направления, в рамках которых происходит прекращение деятельности, не наблюдаются. Деятельность осуществляется по всем видам направлений в рамках основного вида деятельности.

Пояснения по совместной деятельности.

Общество в течение 2024 г. не принимало участия в договорах о совместной деятельности.

Генеральный директор

Быкадоров А.И.

19.02.2026 г.