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

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЕСТ ГРУПП» (ООО «ФОРЕСТ ГРУПП»)

ИНН 7722492555, КПП 772201001, ОГРН 1207700376157

Адрес: 109125, г. Москва, ул. Саратовская, д. 22, кв. 636

1. Общая информация об организации

ООО «ФОРЕСТ ГРУПП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации 12.10.2020.

Численность сотрудников на отчетную дату 10 человек.

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

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Общество в 2025 году открыло Обособленное подразделение по адресу: 140140, Московская область, Раменский м.о., Удельная дп, Солнечная ул., стр.41. Обособленное подразделение поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Московской области 02.06.2025. Обособленному подразделению присвоен КПП 504045001. Обособленное подразделение не имеет выделенного баланса, бухгалтерский учёт и формирование отчетности осуществляется Основным подразделением в целом по организации.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

10.89 — производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3. Конфигурация Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющее ведение бухгалтерского учёта и составления отчетности в упрощенном порядке, на основание п.15.1 ПБУ 1/2008, последствия изменения учётной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

4. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

5. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учёт капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Являясь субъектом малого предпринимательства, переоценку нематериальных активов и капитальных вложение в НМА Общество не производит.

ООО «ФОРЕСТ ГРУПП» в 2023 году приобрело исключительное право на Товарный знак (знак обслуживания) № 568608 «ФОРЕСТ». Поскольку актив не соответствует критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, его учёт ведется на отдельном забалансовом счёте 013.

Организация не имеет планов на отчуждение данного исключительного права в пользу третьих лиц в будущем.

6. Основные средства

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

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Общество не применяет определение первоначальной стоимости основных средств в упрощённом порядке согласно п.4 ФСБУ 26/2020 и п.12 ФСБУ 6/2020.

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

Являясь субъектом малого предпринимательства, переоценку основных средств Общество не производит.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса числятся 32193 тыс. руб., в том числе:

1. Основные средства, пригодные к использованию в сумме 15558 тыс. руб.;
2. Капитализированная стоимость ремонта основных средств в сумме 1190 тыс. руб.;
3. Иные незавершенные капитальные вложения в сумме 15445 тыс. руб.

Корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов основных средств.

7. Аренда

Общество арендует производственное помещение по договору аренды нежилого помещения № 001/05-25 от 29.05.2025 без права выкупа.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Раменский район, дп. Удельная, ул. Солнечная, стр. 41.

Ввиду того что у Общества имеется право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается в упрощенном порядке в соответствие с п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённым приказом Минфина РФ от 16.10.20218 № 208н.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Учёт запасов осуществляется по стоимости приобретения без использования счёта 42 «Наценка».

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса числятся 26878 тыс. руб., в том числе:

1. Сырьё и материалы в сумме 26318 тыс. руб.;
2. Готовая продукция в сумме 269 тыс. руб.;
3. Незавершенное производство в сумме 291 тыс. руб.

9. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 баланса числятся 8557 тыс. руб., в том числе:

1. Расчёты с покупателями и заказчиками в сумме 2907 тыс. руб.;
2. Расчёты с поставщиками и подрядчиками в сумме 64 тыс. руб.;
3. Расчёты по налогам и сборам в сумме 670 тыс. руб.;
4. Сальдо на ЕНС в сумме 72 тыс. руб.;
5. Расчёты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 1 тыс. руб.;
6. Расчёты с подотчётными лицами в сумме 36 тыс. руб.;
7. Расчёты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 71 тыс. руб.;
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 4685 тыс. руб.;
9. Расходы будущих периодов в сумме 51 тыс. руб.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 баланса числятся 9967 тыс. руб., в том числе:

1. Расчёты с поставщиками и подрядчиками в сумме 8119 тыс. руб.;
2. Расчёты по налогам и сборам в сумме 1543 тыс. руб.;
3. Расчёты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 305 тыс. руб.;

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 87696 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 10804 тыс. руб. за счёт увеличения объема производства.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;

— резервы по сомнительным долгам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

13. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Еманов Антон Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7535294 рубля.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Еманов Антон Сергеевич (Решение № 1 от 05.10.2020, бессрочно).

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

17. Изменения, связанные с внедрением нового стандарта ФСБУ 4/2023, утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Правила заполнения отчетов после вступления в силу нового ФСБУ несколько изменились, а именно прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах теперь отражаются свернуто по одним и тем же видам субконто. Показатели в отчете о финансовых результатах по строке:

	2024 год(было)	2024 год(стало)
2340 «Прочие доходы»	5330	1735
2350 «Прочие расходы»	6308	2713

Причиной изменения показателей является новый порядок расчета по новому стандарту.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 6 марта 2026 года.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор ООО «ФОРЕСТ ГРУПП» А.С. Еманов

Главный бухгалтер ООО «ФОРЕСТ ГРУПП» Н.В. Юракова