

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу ООО "ФОРЕСТ ИНВЕСТ" за 2025г.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью "ФОРЕСТ ИНВЕСТ" ИНН 7722499381 зарегистрировано 30.03.2021г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический, почтовый и адрес местонахождения Общества совпадают:

111024, Москва г., Энтузиастов ш., дом 5, строение 3, этаж 5, комната 11.

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%)

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор - Рамазанова Луиза Рамазановна.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 2 человека.

2. Об учетной политике.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 01.02.2024 №1-уп, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 30.12.2021 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным разделам бухгалтерского учета, с внесенными в нее изменениями и дополнениями. Основные методологические положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производственной деятельности с длительным (более 12 месяцев) сроком использования и стоимостью приобретения или создания свыше 100.000 руб. Ликвидационная стоимость определяется по цене возможной реализации объектов. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с данными производителя, а в случае их отсутствия - на основании Постановления правительства РФ ОТ 01.2002 № 1.

- Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на сч.10 «Материалы». Оценка запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство и реализованных материальных ресурсов производится по методу средней стоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Учет покупных товаров, для продажи, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 на сч.41 «Товары». При покупке товаров фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости и прочих затрат на приобретение (транспортные расходы, таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление и т. п.). Покупные товары при продаже (отпуске для собственных нужд или для выполнения гарантийных обязательств) оцениваются по методу средней себестоимости.

- Косвенные расходы на продажу и управленческие расходы отражаются на сч.44 «Расходы на продажу» в разрезе аналитических статей расходов и ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета прибылей и убытков от основной деятельности.

- доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары/услуги к покупателю или в момент

принятия материалов, работ и услуг на баланс Общества в соответствии с заключенными договорами).

- для учета расчетов по налогу на прибыль Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в редакции от 20.11.2018. Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

3. О связанных (взаимозависимых лицах): Учредитель организации: Рамазанова Луиза Рамазановна (размер доли 100%).
4. В настоящее время организация не ведет деятельности. Осуществляя за счет средств учредителя только обязательные платежи по оплате комиссии банка и аренды помещения.

В бухгалтерском учете нашей компании, которая не ведет деятельность (не получает доходов), возникшие расходы подразделяются на общехозяйственные (пока нет выручки, квалифицируются как имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, поэтому отражаются по дебету счета 97) и прочие (отражаются по дебету счета 91.2). Прочие расходы, несмотря на отсутствие доходов, на отчетную дату зачисляются на счет учета прибылей и убытков, что отражается в учете записью *Дебет 99 Кредит 91.9*.

В целях налогообложения прибыли возникшие расходы можно признать в периоде их осуществления, если они относятся:

- к расходам, связанным с производством и реализацией, и квалифицируются как косвенные;
- к внереализационным расходам.

В связи с этим по итогам налогового периода (календарного года) сформировался убыток, который разрешается перенести на будущее.