

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ФОРВАРД-ПРОМ»

1. Вводная часть

Полное официальное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ФОРВАРД-ПРОМ».

Сокращенное наименование Общества – ООО «ФОРВАРД-ПРОМ».

Юридический адрес: 423564, Российская Федерация, Республика Татарстан, Нижнекамский район, пгт Камские Поляны, тер. Пионерная База, зд. 370В, оф. №2

ИНН – 1651094610

КПП – 165101001

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица:

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан,

Адрес регистрирующего органа: 420054, г. Казань, ул. Владимира Кулагина, 1,

Сведения об учете в налоговом органе:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Республик Татарстан,

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 1231600042398 от 16 августа 2023 года

Списочная численность работников Общества на 31.12. 2025 года - 1 человек,

Общество не имеет филиалов, представительств как ведущих, так и не ведущих самостоятельный бухгалтерский учет.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Учредителем Общества является Музафаров Феликс Маратович.

Совет директоров в Обществе отсутствует.

Основные виды деятельности (ОКВЭД) Общества –

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами

46.75 Торговля оптовая химическими продуктами

Организация бухгалтерского учета в Обществе:

- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Показатель – Доходы минус расходы.

По состоянию на 31.12.2025г. ООО «ФОРВАРД-ПРОМ» не имеет задолженности по налогам и взносам.

2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

ООО «Форвард-Пром» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Основание составления бухгалтерской 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.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – период с 01.10.2025 по 31.12.2025 год.

Формирование фондов обществом не предусмотрено.

Бухгалтерский отчет сдается по упрощенной форме:

-сдаются только два отчета:

Бухгалтерский баланс Ф № 1

Отчет о финансовых результатах Ф №2

2.2. Основные положения бухгалтерского учета

Таблица

Учет основных средств п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте независимо от стоимости за единицу и срока полезного использования - специальная одежда, специальная обувь. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится.
Учет финансовых вложений	Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).
Учет материально-производственных запасов п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)	Приход сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей и других производственных запасов, используемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности, производится по их фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы».
Учет товаров	Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов
Учет расходов будущих периодов	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. К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов: - расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы. - права на использование НМА, при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов") и подлежат списанию в течение срока действия договора;
Аренда	По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объекты аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду
Доходы и расходы	Объект налогообложения – доходы минус расходы Налог 15% Порядок признания доходов при УСН Для УСН учет доходов производят по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ), что предполагает фактическое поступление денег на расчетный счет или в кассу. При УСН доходы признаются (ст. 346.17 НК РФ) на момент: • получения оплаты от покупателя на расчетный счет или в кассу; • поступления (безвозмездного или в качестве оплаты) имущества (или прав на

	него), работ, услуг; • получения авансов в счет последующей передачи товара; • оплаты чеком; • оплаты через электронные платежные системы. День поступления денег является датой для учета поступившего дохода. Причем не важно, произведена отгрузка товара, выполнена работа или нет. Поступлением может быть оплата и задолженности, и аванса. Какие расходы учитываются на упрощенной системе налогообложения При объекте налогообложения «доходы минус расходы» налогоплательщик может уменьшить доходы на расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, при условии, что они оплачены (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Большинство расходов принимается в уменьшение доходов при соблюдении определенных правил, изложенных в пп. 2–4 ст. 346.16 и пп. 2–5 ст. 346.17. Кроме того, налоговая база может быть уменьшена на величину убытка, полученного при работе на УСН «доходы минус расходы» в предшествующих периодах (п. 7 ст. 346.18 НК РФ)
--	--

3. Основные показатели бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс Ф №1)

3.1. «Запасы» В т.ч.

Таблица

Наименование	Наличие на 31.12.2025
Материалы	12
Товары	329

3.2. Расшифровка статьи «Дебиторская задолженность» (в упрощенном балансе – Финансовые и другие оборотные активы)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Таблица

	Наименование статьи баланса	На 31.12.2025
1.	Дебиторская задолженность	50
2.	ЕНС	7
3.	РБП	2
		59

3.3 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» По данной статье отражены остатки денежных средств на расчетных счетах:

Таблица

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей
		на 31.12.2025
3	АО "Альфа Банк»	7

3.4. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица

	Наименование статьи баланса	Сумма т.р.
	Кредиторская задолженность	131
1	Авансы	5
2	Расчеты с подотчетными лицами	48

	Наименование статьи баланса	Сумма т.р.
	Кредиторская задолженность	131
3	Расчеты с персоналом	10
4	Расчеты по налогам и сборам	68

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах» - в упрощенном варианте.

Таблица

Наименование показателя	Доходы	Расходы
Доходы от продаж	7 057	
Зарплата		290
Содержание служебного автотранспорта		777
ГСМ		15
Страховые взносы		87
Транспортные расходы		318
Себестоимость проданного товара		5 239
Прочие		688
Итого расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)		7 124

3.6. Прочие доходы и расходы

Таблица

Наименование показателя	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банка		17
Прочие доходы	11	
Итого	11	17

Таблица

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет

5. Книга доходов и расходов

В Книге учета доходов и расходов в ООО «Форвард-Пром» (применяющей упрощенную систему налогообложения (УСН), все хозяйственные операции отражены в хронологической последовательности, на основе первичных документов, позиционным способом. все хозяйственные операции отражены за отчетный период с нарастающим итогом. Книга пронумерована, прошнурована, скреплена печать и подписью руководителя.

Образец утвержден:

Приказом Минфина РФ от 22 октября 2012г. № 135н ("Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения").

Показатели по книге доходов и расходов за 2025г. (соответственно по декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения)

Таблица

№ п/п	Доходы (учитываемые при исчислении налоговой базы)	Расходы (учитываемые при исчислении налоговой базы)	Налогооблагаемая база для исчисления налога	15% налог
1	7 072	7 123		0

Уплачивается минимальный налог 70 720 руб.

:Минимальный налог действует в двух случаях:

1. По итогам налогового периода получен убыток (расходы больше доходов).
2. Налоговая база оказывается минимальной (сумма минимального налога оказывается больше, чем сумма налога, рассчитанного в общем порядке 15%)

Имеются расхождения по декларации УСН (стр.213 книге доходов и расходов графа –доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы) и отчетом о финансовых результатах (выручка – стр.2110), т.к. налоговый учет ведется кассовым методом, а бухгалтерский методом начисления. На предприятии разница получена из-за использования разных правил признания доходов и расходов. В декларации доходы признаются на момент поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу, а в бухгалтерском учете доход признается по методу начисления.

Абсолютно такое же объяснение и по расходам.

Директор ООО «ФОРВАРД-ПРОМ»

Музафаров Ф.М.

15.03.2026г.