ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2025г.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью “Форклифтрент” (ООО “ Форклифтрент ”);
Организационно- правовая форма - ООО, общество с ограниченной ответственностью;
Сведения об участниках (учредителях): на 31.12.2025

N п/п	***Наименование участника***	***Размер доли в УК(%)***	***Номинальная стоимость доли в уставном капитале (руб.)***
1	**2**	**3**	**4**
1	Каменский Виталий Анатольевич	100	50 000,00

Размер уставного капитал составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей. Капитал полностью оплачен;
Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный Округ Московская Застава, пр-кт Лиговский, д. 266, стр. 1, часть помещ. 5.1-Н.105.1, офис 506.

Основным видом деятельности является ОКВЭД 46,69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

Период	**Численность, чел**
2025 год	1
2024 год	1

Режим налогообложения – общий (ОСН).

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО “Форклифтрент” руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО “Форклифтрент” сформирована исходя из действующих российских правил ведения бухгалтерского учета и отчетности за 2025 год.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей.
Организация выбрала для себя альтернативный – перспективный переход на ФСБУ 6/2020г. (п. 52 ФСБУ 6/2020г)

В ФСБУ 6/2020 отсутствует верхний порог для лимита. Организация вправе установить любой лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020) Организация установила лимит— 40 000 руб. Указанный актив включается в расходы единовременно при передаче его в эксплуатацию.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. **Дата прекращения** начисления амортизации ОС — момент его списания с бухгалтерского учета. Организация прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Применение способа начисления амортизации ОС производится в течение всего срока полезного использования объектов.

В бухгалтерском учете срок полезного использования основных средств определяется на основании п. 35 ФСБУ 6/2020.

В налоговом учете срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте №ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Организация ежегодно проверяет ОС на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020) .

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Единицей учета признается единица учета материалов согласно предоставленных поставщиком документов.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16 (п.62 Метод. Указаний по бух учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов (п.83 Метод. Указаний по бух учету МПЗ).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Обществом применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ (п.п. 136, Метод. Указаний по бух учету МПЗ).

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней взвешенной.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом НДС и других аналогичных платежей.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Для учета доходов при исчислении налогооблагаемой прибыли налогоплательщики применяют метод начисления.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).
Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Расходы на продажу товаров за исключением расходов на транспортировку товаров в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Расходы на транспортировку списываются в дебет счета 90 субсчет «Расходы на продажу» пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца (Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.
Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным и выданным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п. 19 ПБУ 4/99).

Проценты по заемным средствам учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с поступлением депозита и процентов по депозиту, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

3.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ый) год.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2025 составляет:
- Доллар США – 78,2267 руб.
- Евро – 92,0938 руб.
- CNY – 11,1592 руб.

Денежные средства и эквиваленты :

Остатки денежных средств на начало года – 35 228,96 рублей. На конец периода - 20 468,96 рублей.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	35 228,96		203 000,00	217 760,00	20 468,96	
40702810132130015292, ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	3 000,00			3 000,00		
40702810205900000451, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	32 228,96		203 000,00	214 760,00	20 468,96	
Итого	**35 228,96**		**203 000,00**	**217 760,00**	**20 468,96**	

Финансовые вложения:

Финансовые вложения отсутствуют.

Договоры займа / кредиты:

Кредитных договоров и договоров займов за 2025 г. не заключалось.

Уставной, резервный, добавочный капитал:

В 2025 году изменений по уставному капиталу не было.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечений обязательств и платежей выданных нет.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Каменский В.А.

13.03.2026 г.