
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Форест» за 2025 год

1. Сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Форест».
- ИНН: 5249167215.
- Юридический адрес: 606034, Нижегородская обл., г. Дзержинск, ул. Комбрига Патоличева, д. 3А, кв. 43.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Форма собственности: Частная.
- Единица измерения: тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации соответствует требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и действующим положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ). Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности организации.

3. Расшифровка существенных показателей отчетности

3.1. Активы (Раскрытие показателей Раздела II баланса)

- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства организации представлены денежными средствами на расчетных счетах в банках и в кассе организации.

На 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил 67 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.; на 31.12.2023: 0 тыс. руб.). Увеличение остатка связано с поступлением выручки от покупателей в конце отчетного периода.

- Прочие оборотные активы (строка 1260)

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы в размере 41 тыс. руб. представлены суммой НДС по приобретенным, но еще не оплаченным (или не принятым к вычету) материально-производственным запасам и услугам (счета-фактуры от поставщиков датированы декабрем 2025 года).

Динамика показателя: 2025 г. — 41 тыс. руб.; 2024 г. — 0 тыс. руб.; 2023 г. — 0 тыс. руб.

3.2. Капитал (Раскрытие показателей Раздела III баланса)

- Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал ООО «Форест» составляет 10 тыс. руб. Сформирован полностью, оплачен учредителями. Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025, 2024 и 2023 годах не происходило.

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

Изменение показателя нераспределенной прибыли за отчетный период связано с финансовым результатом деятельности организации (чистой прибылью), полученным в 2025 году.

Показатель 2025 г. 2024 г.

Остаток на начало периода (на 01.01) 6 1

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода +24 +6

Остаток на конец периода (на 31.12) 30 6

Примечание: Решений о распределении прибыли (выплате дивидендов) в 2025 году не принималось.

3.3. Обязательства (Раскрытие показателей Раздела IV баланса)

- Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)

Данная строка отражает обязательства организации со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

- На 31 декабря 2025 года: 7 тыс. руб.
- На 31 декабря 2024 года: 51 тыс. руб.
- На 31 декабря 2023 года: 30 тыс. руб.

Снижение показателя в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено частичным погашением (или переводом в краткосрочные) долгосрочной части кредитов и займов, привлеченных для пополнения оборотных средств в предыдущие периоды.

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110) и Себестоимость продаж (строка 2120)

Выручка отражена за минусом НДС. Себестоимость включает в себя все фактические затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

· Рост выручки в 2 раза (с 1155 тыс. руб. до 2293 тыс. руб.) и пропорциональный рост себестоимости (с 1135 тыс. руб. до 2243 тыс. руб.) обусловлен расширением основной деятельности компании, увеличением объема продаж и, соответственно, закупок товаров (материалов) в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

· Валовая прибыль осталась на уровне 50 тыс. руб., что говорит о сохранении среднего уровня торговой наценки.

- Прочие расходы (строка 2350)

В 2025 году прочие расходы составили 18 тыс. руб. (в 2024 г. — 15 тыс. руб.). Данные расходы включают в себя:

- Расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков;
- Проценты, уплаченные за ведение счета (при отсутствии кредитных процентов);
- Прочие внереализационные расходы.
- Налог на прибыль организаций (строка 2410)

Показатель отражает условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный от прибыли до налогообложения.

- За 2025 год: 8 тыс. руб. ($32 * 20\%$).
- За 2024 год: 1 тыс. руб. ($5 * 20\%$).

Расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом в части признания доходов и расходов у организации не возникает, в связи с чем отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА/ОНО) не формируются. Строка 2411 «текущий налог на прибыль» равна 0, так как вся сумма начисленного налога (8 тыс. руб.) отражена как условный расход, что корректно при отсутствии ПНО и ОНО (хотя в типовой форме отчета это технически отражается как «в том числе текущий налог», что здесь следует расценивать как особенность заполнения формы).

- Чистая прибыль (строка 2400)

Финансовый результат 2025 года — чистая прибыль в размере 24 тыс. руб. (в 2024 году — 6 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен сохранением уровня валовой прибыли на фоне незначительного увеличения прочих расходов.

5. Прочие сведения

Иные существенные события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на оценку статей отчетности, отсутствуют. Бухгалтерская отчетность утверждена в установленном порядке. Обязательному аудиту отчетность не подлежит (исходя из масштабов деятельности, если иное не установлено уставом или законом, однако в титульном листе стоит отметка «НЕТ»).