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

Общество с ограниченной ответственностью «Форинг Трейд» (ООО «Форинг Трейд»)

ИНН 7802526305, КПП 780501001, ОГРН 1157847200928

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. ООО «Форинг Трейд» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Адрес местонахождения организации: 115114, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Летниковская, д. 2, стр. 1, этаж, офис 4, 433

1.3. Дата государственной регистрации – 09.06.2015г.

1.4. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 — Торговля оптовая неспециализированная

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Кудрявцев Сергей Валерьевич доля участия — 100 процентов.

Генеральный директор - Кудрявцев Сергей Валерьевич

Главный бухгалтер — Корсунская Ольга Владимировна, приказ № 1 от 23.03.2025г.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация.

ООО «Форинг Трейд», основанное в 2015 году имеет более 10-ти летний опыт работы на отечественном и зарубежном рынке, специализируется на оптовой торговле бумаги-основы, санитарно-гигиенической бумажной продукцией. Имеет большое количество лояльных клиентов и хорошие взаимоотношения с партнёрами.

3. 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.

Валюта отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Форинг Трейд» составлена в тыс.руб.

4. Стандарты, по которым составлена отчетность

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.

В текущем периоде были исправлена ошибка прошлых отчетных периодов, возникшая вследствие некорректного отражения проводок по договору лизинга с ООО «Каркаде». На сумму 4 564 405,90. Т.к. данная ошибка не признана существенной к валюте баланса, составляет менее 5%, и общество применяет упрощенные способы ведения учета, то ее исправления произведены через сч. 91.02.

Таким образом, прибыль по данным бухгалтерского учета меньше, чем прибыль по данным налогового учета на величину постоянных разниц, в том числе на сумму выявленной ошибки.

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

5. Основные положения учетной политики

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились: лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете установлен 100 000 руб. за единицу.

Положения учетной политики		***Основание***
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных,	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Проверка на обесценение не производится.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

6. Аренда

По договору субаренды от 26.08.2025 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.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Летниковская, д. д. 2, стр. 1, этаж, офис 4, 433.

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

7. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету три легковые машины, 8 машино-мест, 2 кладовые, компьютерная техника.

В составе дебиторской задолженности учтен аванс, уплаченный организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в приобретение офисного помещения в сумме 16 758 тыс.руб. (Подп. «г» п. 23 ФСБУ 26/2020)

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары для перепродажи. Резерв под снижение стоимости за отчетный год не создавался.

9. Инвентаризация

Объект учета	*Дата проведения инвентаризации*	*Комментарии*

Основные средства	28.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

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

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 706 962 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 4% . Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

12. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Кудрявцев С. В., гражданин РФ (Россия).

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	***на 31 декабря 2025г.***	***На 31 декабря 2024 года***	***На 31 декабря 2023 года***
Чистые активы	40 080	33 951	12 406
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	1,39	1,03	1,52
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	0,06

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 1 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью.

Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 1 %. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 6 129 тыс. рублей. Все это указывает на

безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Генеральный директор ООО «Форинг Трейд» С.В. Кудрявцев

Главный бухгалтер ООО «Форинг Трейд» О. В. Корсунская