Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ФОРВАРД»

1. Общие сведения об организации

ИНН 2315188416 КПП 231501001; ОГРН: 1142315003280; ОКПО: 26393020

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 16.06.2014г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами» (КВЭД 46.38.29), в частности оптовая торговля комплексными пищевыми добавками. Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Являясь субъектом малого предпринимательства организация исправляет существенные ошибки предыдущих периодов без ретроспективного пересчета показателей с включением прибыли или убытка от выявленной ошибки в состав прочих доходов или расходов текущего периода.

3. Учетная политика и показатели финансовой отчетности

В 2025 году предприятие деятельность не осуществляло Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Объектами основных средств признаются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.
На дату баланса у предприятия нет основных средств

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация учитывает в составе запасов Товары, приобретенные для перепродажи. Организация не учитывает в составе запасов материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд. Расходы на их приобретение списываются по мере

приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
На дату баланса у предприятия нет запасов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме на расходы периода. Доходы и расходы , не относящиеся к обычным видам деятельности, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

В виду того, что в 2025 году организация деятельность не осуществляла, доходы и расходы, относящихся к обычным видам деятельности, за указанный период отсутствуют. Но присутствуют прочие расходы, такие как : услуги банков; услуги по сопровождению программных продуктов (в т.ч. для сдачи отчетности в контролирующие органы)

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными.

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) подлежит переводу из разряда сомнительной в безнадежную и списанию за счет резерва сомнительных долгов.

Кредиторская задолженность, на которую кредитор не предъявил свои права в течение трех лет, считается просроченной. Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию и включению в состав прочих доходов. Списание кредиторской задолженности производится после истечения срока исковой давности (3 года).

На дату баланса у организации имеется дебиторская и кредиторская задолженности, которая не является безнадежной, соответственно предполагается ее погашение.