ООО «ФОРТЕРРА» ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТЕРРА».
- **ОГРН: 1079847033342**
- **ИНН/КПП: 7842349758 /783801001**
- Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.
- Единственный участник общества Капарис Наталья Александровна.
- Юридический адрес: 190031, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сенной Округ, пер Столярный, дом 10-12, литера А, помещение 5-Н, офис 99
- Численность **сотрудников на конец отчетного периода:** 5 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Основным видом деятельности общества в 2025 году являлось оказание услуг в сфере питания.

2. Основа подготовки отчетности и учетная политика.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

- (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

- (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

- (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

- (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики
2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 200 000 (двести тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2.4. Учет нематериальных активов
2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов
2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
2.6. Учет финансовых вложений
2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

- 2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
2.8. Учет аренды
2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
2.9. Бухгалтерская отчетность
2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.9.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Анализ основных показателей деятельности и имущественного положения

3.1. Финансовые результаты (анализ отчета о финансовых результатах)

В 2025 году наблюдается значительный рост финансовых показателей по сравнению с предыдущим годом:

- **Выручка** увеличилась в 4 раза и составила 65 077 тыс. руб. (против 17 017 тыс. руб. в 2024 г.). Рост связан с расширением ассортимента услуг питания и привлечением новых заказчиков.
- **Расходы по обычным видам деятельности** пропорционально выросли до 59 577 тыс. руб., что является экономически обоснованным.
- **Чистая прибыль** общества по итогам года составила **4 720 тыс. руб.**, что кардинально улучшает структуру капитала. В 2024 году чистая прибыль составляла 913 тыс. руб. Рост прибыли обусловлен как ростом выручки, так и небольшой оптимизацией управленческих расходов (их доля в выручке снизилась с 90% до 87,6%).
- Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составила 674 тыс. руб. (рассчитана по ставке 1% от общего оборота)

3.2. Имущественное положение (анализ баланса)

Активы.

- Валюта баланса выросла более чем в 2 раза (с 2 973 тыс. руб. до 4 069 тыс. руб.), что свидетельствует о развитии деятельности.
- Основные средства (стр. 1150). Стоимость основных средств снизилась с 2 386 тыс. руб. до 183 тыс. руб. в связи с окончанием срока договора субаренды.
- Запасы (стр. 1210). Появление запасов на сумму 201 тыс. руб. свидетельствует о начале формирования материальной базы для обеспечения текущей деятельности.
- Дебиторская задолженность (стр. 1240). Показатель вырос с 450 тыс. руб. до 3 671 тыс. руб. Основная причина — предоставление отсрочек платежа крупным контрагентам в 4 квартале 2025 года. Вся задолженность признается текущей и сомнительных долгов не содержит.

Пассивы.

- Капитал (стр. 1300). Благодаря полученной чистой прибыли в размере 4 720 тыс. руб., непокрытый убыток прошлых лет значительно сократился: с (21 784) тыс. руб. до (17 066) тыс. руб. Полное покрытие убытка планируется в последующие два-три года.

- Заемные средства. Общая сумма кредитов и займов снизилась с 10 696 тыс. руб. (7 950 + 2 746) до 9 940 тыс. руб. (7 180 + 2 760). Общество планомерно погашает долгосрочные кредиты, привлеченные в прошлые периоды.
- Кредиторская задолженность (стр. 1520). Планомерно снижается, но остается на высоком уровне 11,185 млн руб, что характерно для организаций, которым поставщики предоставляют отсрочки платежей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

4. События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности
Событий после отчетной даты (01.01.2026 — даты подписания отчетности), которые могут существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не происходило.
Руководство общества оценивает перспективы деятельности как положительные. Несмотря на наличие непокрытого убытка в балансе, финансовые результаты 2025 года (получение чистой прибыли) и наличие денежных средств на счетах (15 тыс. руб.) позволяют сделать вывод о способности общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

5. Раскрытие информации об изменениях в законодательстве (аспект 2026 года)
Отчетность за 2025 год подготовлена в привычных форматах. При планировании деятельности на 2026 год обществом будут учтены изменения налогового законодательства, в том числе касающиеся применения УСН (в части лимитов доходов и основных средств).