

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ООО «ФОРТОМ ГРУП»

за 2025 год

ИНН 5501263169 / КПП 550101001

ОКПО 43704243

644077, Омская обл., г. Омск, ул. Пригородная, д. 23, корп. 3, кв. 43

1. Общие сведения

ООО «Фортотм Групп» (далее — Общество) осуществляет деятельность на **общей системе налогообложения (ОСНО)**. Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в **упрощённой форме** в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организаций»;
- Учётной политикой Общества.

Единица измерения в бухгалтерской отчётности — **тысячи рублей**.

Обязательный аудит не проводится. Отчётность подлежит утверждению единственным участником Общества.

2. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса

2.1. Запасы (стр. 1210)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы (материалы, счёт 10), тыс. руб.	—	320	320

В декабре 2025 года в результате инвентаризации и исправления ошибок учёта прошлых периодов остаток материалов списан в полном объёме на прочие расходы (Дт 91.02 — Кт 10.01). По состоянию на 31.12.2025 остаток запасов составляет **0 руб.**

2.2. Денежные средства (стр. 1250)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчётном счёте, тыс. руб.	69	6

2.3. Капитал (стр. 1300)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Капитал — всего, тыс. руб.	57	347
в т.ч. уставный капитал, тыс. руб.	20	20
в т.ч. нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	37	327

Уменьшение капитала на 290 тыс. руб. соответствует чистому убытку 2025 года. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

2.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Вид обязательства	Сумма, руб.
Налог на прибыль к уплате	1 021
НДС к уплате за IV квартал 2025 г.	10 624
Итого	11 645

Задолженность погашается в установленные законодательством сроки.

3. Пояснения к Отчёту о финансовых результатах

3.1. Выручка (стр. 2110)

Выручка за 2025 год составила **55 тыс. руб.**

Выручка сформирована от реализации товаров (работ, услуг) в рамках основной деятельности Общества.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **51 тыс. руб.**, в том числе:

Вид расходов	Сумма, руб.
Прямые расходы (себестоимость реализованных товаров/услуг)	49 235
Косвенные расходы (управленческие, накладные)	1 800
Итого	51 035

3.3. Прочие расходы (стр. 2350)

Прочие расходы за 2025 год составили **293 тыс. руб.** и включают:

Вид расходов	Сумма, руб.	Основание
Исправление ошибок учёта прошлых лет: списание стоимости ТМЦ фактически, использованных в деятельности организации в 2020-2021, отражение которых в бухгалтерском учёте своевременно произведено не было.	293 000	Акт ИНВ-19 № 1 от 30.12.2025, бухгалтерская справка №1 от 31.12.2025
Итого	293 000	

Указанные расходы отражены по счёту 91.02 «Прочие расходы» как **не принимаемые в целях налогообложения прибыли**, что соответствует требованиям ст. 265, 270 НК РФ. Поскольку указанные расходы относятся к 2020–2021 годам, они не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль 2025 года.

3.4. Налог на прибыль (стр. 2410)

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил **1 тыс. руб.**

Налоговая база по налогу на прибыль составила **4 083 руб.** и определена без учёта прочих расходов по счёту 91.02 (293 тыс. руб.), не принимаемых в целях налогообложения.

4. Обоснование чистого убытка 2025 года

По итогам 2025 года Общество получило **чистый убыток в размере 290 тыс. руб.**

Убыток обусловлен **единовременным исправлением ошибок учёта прошлых периодов** — списанием запасов, числившихся на балансе с 2020–2021 годов, на общую сумму **293 тыс. руб.** Указанные расходы носят **разовый, нециклический характер**, являются следствием приведения бухгалтерского учёта в соответствие с фактическим состоянием активов и не отражают текущего финансового состояния Общества.

Операционная деятельность Общества является прибыльной: выручка (55 тыс. руб.) превышает расходы по обычным видам деятельности (51 тыс. руб.), валовая прибыль составила **+4 тыс. руб.** Налог на прибыль исчислен и подлежит уплате в бюджет.

Общество продолжает деятельность в штатном режиме. Оснований для прекращения деятельности не имеется. Отчётность составлена исходя из допущения **непрерывности деятельности** (п. 5 ФСБУ 4/2023).

Генеральный директор _____ / Теников Николай Артемович /

Дата: 24 марта 2026 г.