Пояснения

к бухгалтерскому балансу ООО «Фортис» за 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Фортис» создано 12 апреля 2022г. ОГРН 1227700212970, ИНН/КПП 9704122708/770301001. Юридический адрес :123610, Москва, Краснопресненская наб., д.12, помещение 350В.

Уставный капитал организации: 25 тыс. руб., оплачен полностью.
11 декабря 2025г. было принято решение об уменьшении УК до 10 тыс. руб. путем погашения доли, принадлежащей обществу (решение ЕУ № 1 от 15.12.2025г.).

Участники:
- Кукуев Юрий Андреевич, владеющий 40% долей в уставном капитале ООО «Фортис»;
Основным видом деятельности организации является «Торговля оптовая нефтью» ОВЭД 46.71.3

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 один человек. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единоличном исполнительным органом является генеральный директор Кукуев Юрий Андреевич.
Дата вступления в должность 12 апреля 2022 (протокол №1 от 07.2022г. общего собрания учредителей ООО «Фортис»)

Информация об аффилированных лицах: Кукуев Юрий Андреевич — участник, 40% доли участия в УК, занимает должность генерального директора.

Операции со связанными сторонами: Генеральный директор Кукуев Ю.А. является связанной стороной.

Начисленная и выплаченная зарплата составила 2 584 т.р.

Арендованное имущество: офисное помещение 16,8 м. кв. (Краснопресненская наб. д.12, подъезд 6, офис 350В) - по дог. аренды № 5900/041262 от 22.05.24, №5900/001066 от 25.04.25 с ПАО «Центр международной торговли».

Учет аренды реализован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Срок аренды в случаях, когда юридическая форма договора предполагает краткосрочный характер арендных отношений, определяется с учетом намерений и возможностей сторон по пролонгации арендных отношений. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2. Основные положения учетной политики ООО «Фортис»:

Доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи нефти.

Расходы. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен Учетной политикой.

К управленческим расходам относятся:
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендную плату за помещения;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т. п.;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

К коммерческим расходам относятся расходы:
- на перевозку товаров;
- на аренду торговых площадей;
- на содержание коммерческого персонала, не связанного с производственным процессом;
- на хранение и подработку товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) раз в год - по состоянию на 31 декабря, если имеются признаки обесценивания.

заготовкой, доставкой товаров до момента передачи их в продажу, учитываются в составе расходов на продажу.

Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. 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.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
Начисление амортизации производится со следующего месяца принятия ОС к учету.
В целях определения ликвидационной стоимости ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств считается несущественной, если указанная стоимость не превышает 5% от первоначальной стоимости объекта ОС.
Ко всем группам объектов ОС применяется модель учета без переоценки.

Учет аренды реализован в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

Срок аренды в случаях, когда юридическая форма договора предполагает краткосрочный характер арендных отношений, определяется с учетом намерений и возможностей сторон по пролонгации арендных отношений. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Дебиторская задолженность:
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с

Резервы сомнительных долгов создается на последнее число каждого квартала: при просрочке более 90 дней включите в резерв всю сумму долга, от 45 до 90 дней - половину. При встречных долгах в резерв включается превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Долги учитываются с НДС. Предельная величина резерва - 10% выручки за прошлый год или 10% выручки за отчетный период в зависимости от того, что больше.

Резерв по оплате отпусков организация создает и рассчитывает, как реальное обязательство на конец года, возникающие из трудовых договоров.

Порядок признания временных и постоянных разниц. Организация применяет балансовый метод признания временных и постоянных разниц. Разницы отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

Способ определения величины текущего налога на прибыль (ТНП) На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Финансовые вложения.
К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, банковские депозиты, долговые ценные бумаги.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва под обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Товары. Учет товаров ведется Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных Обществом для продажи, признается стоимость их приобретения, указанная в договоре с поставщиком (продавцом). Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по видам товаров. Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении.

При формировании стоимости товаров в нее включается цена приобретения товаров, а также расходы, связанные с приобретением товаров, расходы, связанные с

учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)
Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.
Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рули по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Промежуточный пересчет иностранной валюты в рубли отражается в Отчете о движении денежных средств по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
– суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС, а также таможенный НДС;
– денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (краткосрочные депозиты). Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», в том числе: расходы по страхованию, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.

Оценочные обязательства и резервы. На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков сотрудников в сумме 371 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 36, срок исполнения — 2026 год.

3. Основные показатели деятельности организации.

В отчетном году выручка по основному виду деятельности ОВЭД стал 46.71.3 «Торговля оптовая нефтью» отсутствует.

Прочие доходы:
— 1 183 тыс. руб. (% к получению, депозиты ПАО Банк «Зенит»);

Управленческие расходы составили 7 433 тыс. руб. в т.ч.:
Амортизация ППА – 510 тыс.руб.;
- Бухгалтерское сопровождение -1 200 тыс. руб.;
- Оплата труда, в т.ч. страх. взносы и резерв на отпуск – 3 511 тыс. руб.;
- Юридические и информационные услуги – 2 076 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 136 тыс. руб.

Прочие расходы составили 2 992 тыс. руб., в т.ч.:
- 85 тыс. руб. расходы на услуги банков;
- 2 100 тыс руб. прочие расходы.

Убыток 8 435 тыс. руб.

Генеральный директор «ФОРТИС» Кукуев Ю.А.