Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Фора» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фора» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Текстовые Пояснения являются дополнением к табличным пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых, дополнительно раскрыта и качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью "Фора"
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО "Фора"
Полное официальное наименование на английском языке	-
Сокращенное официальное наименование на английском языке	-
ОГРН	1182536008820
Размер уставного капитала	10 000,00
Сведения об участниках, их доля в уставном капитале	Голик Андрей Юрьевич (доля 50% УК) Кочетков Сергей Леонидович (доля 50% УК)
Органы управления	Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган
Единоличный исполнительный орган (наименование должности), Ф.И.О.	Генеральный директор, Голик Андрей Юрьевич
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	-
Юридический адрес предприятия	690074, Приморский край, г Владивосток, ул Хуторская, зд. 9, помещ. 7
Фактический адрес предприятия	690074, Приморский край, г Владивосток, ул Хуторская, зд. 9, помещ. 7
Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Приморскому краю
ИНН/КПП	2543123320/254301001
Дата постановки на учет	23.03.2018 г.

Основные виды деятельности, ОКВЭД	25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей; 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	-
Лицензии	-
Основной расчетный счет	р/счет 40702810211021004016 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) БИК 044525411 кор./счет 30101810145250000411
Среднесписочная численность	8
Резидент СПВ	№ 8/СПВ69118 от 24.05.2018г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.
Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 26 декабря 2024г.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие», в которой разработчиком внедрены типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

Определение уровня существенности

Количественный критерий:
Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10 % процентов, то ошибка признается существенной.
Качественный критерий:
Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо

для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.
Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка элементов амортизации нематериальных активов и проверка на обесценение нематериальных активов производится Обществом в конце каждого отчетного года

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений в Обществе осуществляется в соответствие с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита - 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по *первоначальной стоимости*. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствие п.30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств:
-начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
-прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

В соответствие со Стандартами Организация проверяет в конце каждого отчетного года основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Бухгалтерский учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление амортизации права пользования активом начинается:
-с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается:
-с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:
- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Депозиты сроком размещения до 3-х месяцев являются финансовыми вложениями, а относятся к денежным эквивалентам.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов могут отражаться:

– суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

– расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер)
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Оценка запасов *после признания* осуществляется в соответствие с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.
В соответствие с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.
В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Проверка на обесценение запасов осуществляется в конце каждого отчетного года.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

В бухгалтерском учете Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н). В бухгалтерской (финансовой отчетности) такая задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам".

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.
В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

В соответствие с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество признает следующие оценочные обязательства

в бухгалтерском учете:

- по оплате предстоящих отпусков

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.
Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте учитываются в соответствие с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в соответствие с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

<u>Расходы организации</u>

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствие с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствие с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

<u>Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»</u>
При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Изменения в учетной политике.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.
В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)отчетность», установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и сумм накопленной амортизации, вложений в нематериальные активы представлено в Таблице №3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**
отсутствуют	-
-	-
-	-

Выбытие НМА осуществлено в виде (списания, продажи) – не осуществлялось.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕНСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств, инвестиционной недвижимости, доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации, движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость движимого/недвижимого имущества на 31.12.2025:

Наименование	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**
Земельные участки (количество)	-
Здания, сооружения (количество)	
Машины и оборудование (кроме офисного); Производственный и хозяйственный инвентарь	106 648, в том числе собственные основные средства 83517 т.р.

Информация о выбытии основных средств представлена в таблице:

Наименование	**Количество объектов**	**Остаточная стоимость, тыс. руб.**
Выбытие в виде списания	-	-
Выбытие в виде реализации	-	-

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование по проверке элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость), принято решение элементы амортизации не пересматривать.

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование на обесценение основных средств, обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование на обесценение незавершенных капитальных вложений. Обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался

Бухгалтерский учет аренды у арендатора.

Право пользования активом (ППА) по полученному в аренду имуществу:

Наименование	**Остаточная стоимость На 31.12.2024, тыс. руб.**	**Остаточная стоимость На 31.12.2025, тыс. руб.**
Гидравлический распрямитель с сервоприводом Модель: NC-500+FHL-500, 2021 г.в.	1 502	1 156
Загибочный станок WC67Y-100T|2500	1 412	0
Комплект опалубки 2023 г.в. (ДЛ)	2 468	0
Стабилизатор сетевого напряжения SBW-250KW	138	66
Стабилизатор сетевого напряжения SBW-60KW	74	35
Стабилизатор сетевого напряжения SBW-60KW №2	74	35
Станок для лазерной обработки металла A4015	3 263	0
Установка лазерной резки A4 6KW	3 770	2 808
Установка лазерной резки K230	4 753	3 539
Установка лазерной резки M230 6KW	16 170	13 437
Штамповочный пресс типа C Модель: C1-60V, 2021 г.в.	2 671	2 054
Итого	36294	23131

Бухгалтерский учет у арендодателя при расчете процентов применена ставка дисконтирования 27,2109%.

Бухгалтерский учет у арендодателя.

Общество предоставляет в аренду имущество (строительное оборудование), аренда классифицируется как операционная.

Финансовая аренда отсутствует.

Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы, отраженные по строке 1190 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	**Счет**	**Сумма, тыс. руб.**
-	-	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025:

Код Строки бухгалтерского баланса	**Наименование**	**Сумма, тыс. руб.**
Долгосрочные		
1170	Паи, акции	-
1170	Предоставленные займы долгосрочные	-
1170	Депозиты долгосрочные	-
1170	Прочие финансовые вложения	-
Краткосрочные		
1240	Предоставленные займы краткосрочные	37 708
1240	Депозиты краткосрочные (свыше 3-х мес. до 1 года)	-
1240	Прочие финансовые вложения	-

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В соответствие с учетной политикой, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Информация о резерве под обесценение запасов представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода, тыс. руб.	Сумма созданного резерва, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.	Остаток резерва на конец периода, тыс. руб.
-	-	-	-

В отчётном периоде резерв под обесценение запасов (товаров, готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, сырья) не создавался, поскольку при проведении тестирования, обесценение запасов не выявлено.

Состав долгосрочных активов к продаже (ДАП):

Наименование	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, всего	62;60	160 926
в том числе: • контрагенты с наибольшей суммой дебиторской задолженности:		
ООО Системы Фора	62.01	185 587
ООО МАРТЕН	60.02	20 095
МСК ПОЛИМЕР ООО	60.02	11 500
• расчеты по налогам и сборам	68;69	16 214

Списание дебиторской задолженности в состав прочих расходов в отчетном периоде не осуществлялось.

Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва, тыс. руб.	Сумма восстановленного резерва, тыс. руб.	Остаток резерва на конец периода, тыс. руб.
146 074	305 631	-	295 838	155 867

Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 Бухгалтерского баланса.
Состав прочих оборотных активов на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	97	22

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, заемных средств, оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений «Обязательства»

Заемные средства.
Структура заемных средств по состоянию на 31.12.2025:

Код строки бухгалтерского баланса	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1410	**Долгосрочные заемные средства, всего:** в том числе	-
	Займы	-
	Проценты по займам	-
	Кредиты	-
	Проценты по кредитам	
1510	**Краткосрочные заемные средства, всего:** в том числе	15 371
	Займы	--
	Проценты по займам	
	Кредиты	15 371
	Проценты по кредитам	

Кредиторская задолженность.

Состав кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма, тыс. руб.
Кредиторская задолженность, всего	60;62	45 346
в том числе: • контрагенты с наибольшей суммой кредиторской задолженности:		
ООО Респект		8 644
СВЕЗА-ЛЕС ООО		3 750
Яв-Строй ООО		2 600
Трик Групп Девелопмент ООО		2000
• расчеты по налогам и сборам	68; 69	3 395

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих доходов в отчетном периоде не осуществлялось.

Прочие обязательства.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (долгосрочные) за 2024 г. и 1520 «Кредиторская задолженность», «Обязательство по аренде» в 2025 отражены арендные обязательства :

Показатель	**Счет**	**На 31.12.3024**	**На 31.12.2025**
Арендные обязательства	76.07.1	21 901	8 275
Проценты по аренде	76.07.5	(1 790)	(194)
НДС по арендным обязательствам	76.07.9	3 650	1 379
Итого:		16 461	6 702

Оценочные обязательства.

Изменение оценочных обязательств(краткосрочных) в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	**На начало периода, тыс. руб.**	**Начислен резерв, тыс. руб.**	**Использован резерв, тыс. руб.**	**Восстановлен резерв, тыс. руб.**	**На конец периода, тыс. руб.**
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2 012	1 189	1 744		1 457
Иные резервы	-	-	-	-	-

9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

С 01 января 2025 года была повышена базовая ставка по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%.

В соответствии с пунктами 14 – 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по ставке 25% на 31 декабря 2024 года, как на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по данным бухгалтерского баланса и бухгалтерского учета за отчетный период представлено в таблице:

Наименование	**Счет**	**на 31.12.2024, по ставке 25%, в тыс. руб.**	**Возникновение**	**Погашение**	**на 31.12.2025, по ставке 25%, в тыс. руб.**
Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса), всего:		16 559	1 713	7 028	11 244
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса), всего:		15 867	94	6 869	9 092

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал в отчетном периоде не изменялся.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал в отчетном периоде отсутствует.

12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал в отчетном периоде отсутствует.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) за отчетный период представлена в Отчете об изменениях капитала.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 11 142 тыс. руб.

Использование чистой прибыли в отчетном периоде не осуществлялось.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка ***доходов от обычной деятельности***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма, тыс. руб.**
Выручка, всего: в том числе	446 521
выручка от реализации покупных товаров	-
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (готовая продукция)	446 521

Расшифровка ***прочих доходов***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Прочие доходы и прочие расходы в бухгалтерской отчетности отражены развернуто.

Показатели	**Сумма, тыс. руб.**
Проценты к получению	1 713
Прочие доходы, всего:	303 361

Расшифровка ***расходов от обычной деятельности***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма, тыс. руб.**
Себестоимость продаж, всего в том числе:	(412 362)
• стоимость реализованных товаров	-
• расходы основного производства (готовая продукция)	(412 362)
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	-

Расшифровка ***прочих расходов***, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	**Сумма, тыс. руб.**

Проценты к уплате, всего: в том числе:	(6 343)
• проценты по полученным заемным средствам	(4 747)
• процентные расходы (ППА)	(1 596)
Прочие расходы, всего:	(318 858)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет пониженные ставки по налогу на прибыль в рамках ст. 284 п.2 НК РФ и является резидентом свободного порта Владивосток по Соглашению № СПВ-691/18 от 24 мая 2018г. Общество является плательщиком пониженной ставки 18%.

В тыс. руб.

Период	**Налоговая база Стр.100**	**Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110**	**Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120**	**Сумма налога на прибыль, Стр. 180**
2025	22 450	-	22 450	4 041 по ставке 18%
2025	1 713		1 713	428 по ставке 25 %

15. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ СОБСТВЕННИКИ

Конечными бенефициарами Общества являются:

Голик Андрей Юрьевич и Кочетков Сергей Леонидович, владеющие более 25% уставного капитала (акций) Общества.

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых **должна быть раскрыта в соответствии** с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Вознаграждение основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора Голика Андрея Юрьевича

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата	358
Страховые взносы с заработной платы	31
НДФЛ	54

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ, могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

17. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Изменение показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 не осуществлялось.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты**, оценить последствия, которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Фора» _____ Голик А.Ю.

Дата: 26.03.2026