Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЕСТ» за 2025 год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЕСТ» (далее – Общество), зарегистрировано в ЕГРЮЛ - 15.03.2019г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №25 по Свердловской Области

Сокращенное наименование ООО «ФОРЕСТ»

Основной государственный регистрационный номер 1196658019535

ИНН 6679123268 КПП 667901001

Исполнительный орган Общества:
- в лице Директора Бачинина Сергея Георгиевича по протоколу №1 от 04.03.2019 года по настоящее время.

Уставный капитал Общества оплачен полностью, на 01.01.2025 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участник общества на 01.01.2025 года - Бачинин Сергей Георгиевич ИНН 667471056202, доля участия в Обществе 100 (Сто) % в сумме 10000,00 (Десять тысяч) рублей.

Адрес места нахождения Общества: 620076, Свердловская Область, г Екатеринбург, ул Благодатская, д. 53, кв. 7.

Численность персонала Общества по состоянию на:

31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
1	1

Основной вид деятельности Общества:

- 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении №1 и №2 настоящего стандарта на основании приказа Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н «О формах бухгалтерской отчетности» в редакции последующих изменений и дополнений.

Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора о внесении дополнений в учетную политику от 25.12.2025 г. №8У.

Требования положения о внутреннем контроле, согласно ст.19 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете», выполнены в полном объеме, согласно Учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей налогообложения осуществляется в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации..Целью налогового учета Общества является формирование достоверной и полной информации обо всех фактах хозяйственной жизни, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения.

Для учета имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества используется Рабочий план счетов.

Основные средства

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.
Объекты основных средств (далее – ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями **ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**
Объекты ОС принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производственных целях, для доставки товара до потребителя или оказании услуг, для управленческих нужд Общества

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов ОС линейным методом по всем группам ОС, исходя из срока полезного использования.

Объекты имущества, приобретенные в отчетном году в отношении, которых выполняются условия, предусмотренные **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**, но стоимостью менее 100 000 рублей, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Расшифровка сроков полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	**Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Транспортное средство	37

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (далее - запасы) Общества производится в соответствии с **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**, согласно которого запасами признаются активы, используемые или продаваемые в течение обычного операционного цикла для производства, продажи или управленческих нужд. К ним относятся сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство

Процесс приобретения основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки товаров, и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы» , их оценка на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Учет товаров для перепродажи ведется на счете 41 «Товары» в разрезе:

-складского учета для контроля остатков и движений.

-аналитического учета в разрезе наименований, мест хранения и ГТД.

-бухгалтерский учет с отражением товаров по фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019, а выбытию товаров по средней.

Инвентаризация запасов произведена по состоянию на 31.12.2025 г.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Обществом в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам - расходы на приобретение лицензий (разрешений, сертификатов), программных обеспечений.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом НДС.

Уставный, добавочный капитал

Формирование уставного капитала, а также в случаях его увеличения и уменьшения осуществляется только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества.

В проверяемый период уставный капитал Общества составляет – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Признание доходов и расходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, увеличивающие капитал Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера и подразделяются на:

- доходы от обычной деятельности Общества, а именно выручка от продажи товаров для целей бухгалтерского учета согласно п. ПБУ 9/99.

- прочие доходы, в текущем отчетном периоде были признаны штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, прочие доходы.

Не признаются доходами Общества следующие поступления:

- сумма налога на добавленную стоимость;

- предварительная оплата по договорам работ (услуг), продукции, товаров;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров;

- и другие доходы.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, уменьшающие капитал Общества.

Расходы Общества в зависимости от их характера и подразделяются на:

- расходы по обычной деятельности Общества, которыми являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг, а также возмещение стоимости основных средств, иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

- прочие расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций», и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Формирование бухгалтерской отчетности

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Уровень существенности в Обществе определяется по итоговым данным за отчетный период (год) и составляет 2-5% от валюты баланса.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год внесены изменения, дополнен раздел «Инвентаризация» положением: «Инвентаризация активов и обязательств, проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина от 13.01.2023 №4н». А также изменение состава и порядка формирования отчетности на основании **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Указанные изменения не привели к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раскрытие существенных показателей.

Структура баланса *(каждая строка показывается в % от валюты баланса, рассчитываются изменения за период).*

Основные средства

Оценка основных средств и их состояние: **тыс. руб.**

Группа основных средств	**Остаток на 31.12.2024**			**Остаток на 31.12.2025**		
	Первоначальная стоимость	**Начислена амортизация**		**Первоначальная стоимость**	**Начислена амортизация**	
Транспортное средство 1	1649	569		967	683	
Транспортное средство 2 (куплено 31.03.2024г. 2541т.р.)	0	635		1906	847	
Итого:	1649	1204		2873	1530	
Остаток на 31.12	2873			1343		

Запасы

тыс.руб.

Наименование	**Остаток на 31.12.2024 г.**	**Остаток на 31.12.2025 г.**

Материалы и другие аналогичные ценности	1402	2116

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	**31 декабря 2025г.**
Долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)	918	952
Краткосрочная дебиторская задолженность (менее 12 месяцев)	15	15
итого	933	967

Капитал и резервы

тыс. руб.

№ п/п	**Наименование**	**Сумма на 31.12.2024г.**	**Сумма на 31.12.2025г.**
1	Уставный капитал	10	10
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1761	1044
ИТОГО		**1771**	**1054**

Другие долгосрочные обязательства

тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	**31 декабря 2025г.**
Другие долгосрочные обязательства	1677	931

Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	**31 декабря 2025г.**
Краткосрочные заемные средства	1286	1286

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	**31 декабря 2025г.**
Долгосрочная кредиторская задолженность (более 12 месяцев)		
Краткосрочная кредиторская задолженность (менее 12 месяцев)	1803	1865
итого	1803	1865

Денежные средства

тыс.руб.

Банк	**31 декабря 2024г.**	**31 декабря 2025г.**
ООО «Банк Точка»	704	1323

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

тыс. руб.

Статья доходов	**2024г.**	**2025г.**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ (за минусом НДС) (стр. 2110), всего:	**3251**	**2880**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

тыс.руб.

Статья расходов	**2024г.**	**2025г.**
Расходы по обычным видам (стр.2120)	**2963**	**2606**

Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Статья доходов/расходов	**2024г.**	**2025г.**
Прочие доходы (стр.2340)	**596**	**0**
Прочие расходы	**144**	**248**

Налог на прибыль организаций

Чистая прибыль, отраженная в строке 2400 Отчета о финансовых результатах, составляет:

Тыс.руб.

2024г.	**2025г.**
587	19

Общехозяйственные расходы Общества собираются на счете 44 «расходы на продажу», включая заработную плату, затем в конце месяца в полном объеме относятся на счет 90 «Продажи». Прямые расходы, связанные непосредственно с товаром, материальные затраты, стоимость в том числе списываются также на счет 44 и через счет 41 «Товары» также закрываются на счет 90 «Продажи».

Факты хозяйственной деятельности и изменений законодательства, которые могли бы повлиять на внесение изменений в формы отчетности за прошлый период отсутствуют.

Директор ООО «ФОРЕСТ» Бачинин С.Г.

24.03.2026

