

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО «Форест» является микропредприятием. Численность в 2024 г – 2 человека, в 2025 – 3 человека. Доход не превышает 120 млн в год. Доля в уставном капитале – 100% руководителя предприятия. ООО «Форест» в 2024-25гг заключило экспортные контракты с Ираном на реализацию пиломатериала и фанеры.

ООО «Форест» осуществляло в отчетном периоде следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая пиломатериалами
- Торговля оптовая клееной фанерой
- Производство продукции, получаемой при передаче давальческого сырья стороннему предприятию в переработку (только в 2024 г)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания, сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам (проценты начисленные) признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10 Учет затрат производства.

В перечень прямых затрат на производство включаются:

- Затраты на приобретение сырья и (или) материалов;
- Услуги изготовления продукции сторонней организации из давальческого сырья;

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	18 451	-	57 185	(75 440)	-	-	X	X	196	-
	3а 2024 г.	500	-	86 398	(68 447)	-	-	X	X	18 451	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	243	-	11	(58)	-	-	-	-	196	-
	3а 2024 г.	457	-	8 375	(242)	-	-	(8 347)	-	243	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(13 964)	-	-	13 964	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	18 208	-	57 174	(75 382)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	43	-	72 406	(54 241)	-	-	-	-	18 208	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, -	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, -	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	24 000	-	265 220	(287 890)	-	-	-	-	1 330	-
	3а 2024 г.	-	-	87 000	(63 000)	-	-	-	-	24 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	24 000	-	265 220	(287 890)	-	-	-	-	1 330	-
	3а 2024 г.	-	-	87 000	(63 000)	-	-	-	-	24 000	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	24 000	-	265 220	(287 890)	-	-	-	-	1 330	-
	3а 2024 г.	-	-	87 000	(63 000)	-	-	-	-	24 000	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

ООО "Форест" в 2024, 2025 гг размещало свободные денежные средства на депозитных счетах ПАО Сбербанк и ПАО ВТБ

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	18 100	-	14 562	-	(16 525)	(13)	-	-	-	16 124	(89)
	3а 2024 г.	12 280	-	18 051	-	(12 231)	-	-	-	-	18 100	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 549	-	2 045	-	(8 549)	-	-	-	-	2 045	-
	3а 2024 г.	11 779	-	8 549	-	(11 779)	-	-	-	-	8 549	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	13	-	12 365	-	-	(13)	-	-	-	12 365	-
	3а 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	356	-	21	-	(356)	-	-	-	-	22	-
	3а 2024 г.	156	-	330	-	(130)	-	-	-	-	356	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	290	-	-	-	(201)	-	-	-	-	89	(89)
	3а 2024 г.	-	-	290	-	-	-	-	-	-	290	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	129	-	-	-	-	-	-	129	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	8 883	-	-	-	(7 416)	-	-	-	-	1 467	-
	3а 2024 г.	-	-	8 883	-	-	-	-	-	-	8 883	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5	-	2	-	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	285	-	-	-	(280)	-	-	-	-	5	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	47	-	-	-	(43)	-	-	-	-	4	-
Итого	3а 2025 г.	18 100	-	14 562	-	(16 525)	(13)	-	X	-	16 124	(89)
	3а 2024 г.	12 280	-	18 051	-	(12 231)	-	-	X	-	18 100	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	89	89	13	13	13	13
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	89	89				
Расчеты с покупателями и заказчиками			13	13	13	13

ООО "Форест" списало просроченную задолженности в сумме 13 тыс руб.(DARSTAN COMPANY, контракт 9 от 24.05.2022).
Контракт снят с учета уполномоченным банком. Дебиторская задолженность ООО "Талан" в сумме 89 тыс руб., возникшая по
решению суда, включена в резерв по сомнительным долгам.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 909	-	-	(1 909)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1 909	-	-	-	-	1 909
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	1 909	-	-	(1 909)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1 909	-	-	-	-	1 909
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	50 342	4 931	-	(49 978)	(17)	-	5 278
	3а 2024 г.	18 890	49 962	-	(18 510)	-	-	50 342
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49 539	3 718	-	(49 522)	(17)	-	3 718
	3а 2024 г.	14 782	49 522	-	(14 765)	-	-	49 539
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	3а 2024 г.	2	3	-	(2)	-	-	3
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	318	213	-	-	-	-	531
	3а 2024 г.	4 044	-	-	(3 726)	-	-	318
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	1 000	-	-	-	-	1 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	25	-	-	(25)	-	-	-
	3а 2024 г.	42	-	-	(17)	-	-	25
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	426	-	-	(426)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	426	-	-	-	-	426
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	30	-	-	(4)	-	-	26
	3а 2024 г.	20	10	-	-	-	-	30
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	52 251	4 931	-	(51 887)	(17)	X	5 278
	3а 2024 г.	18 890	51 871	-	(18 510)	-	X	52 251

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		17	17

ООО "Форест" списало просроченную кредиторскую задолженность DARSTAN COMPANY (Контракт 8 от 04.04.2022, контракт 7 от 27.04.2020) в сумме 17 тыс. руб. Контракты сняты с валютного контроля в уполномоченном банке.

ООО "Форест" в 2024-2025 гг имело 2 банковских кредита :

*Кредитный договор №4345137860-23-1 от 30.05.2023 будет погашен в мае 2026, поэтому на 31.12.2025 задолженность переведена в краткосрочную

*Кредитный договор № 8612ZBLAABAR2Q0AQ0USIQ от 14.06.2022 погашен в июне 2025 г.

ООО "Форест" оформило займ с учредителем в 2025 г со сроком до 12 мес.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость товаров	75382	54185
Себестоимость продукции		13915
ИТОГО	75382	68100
Затраты на оплату труда	1 588	1 264
Отчисления на социальные нужды	411	267
Прочие затраты	2 611	4 929
ИТОГО коммерческие и управленческие расходы	4 610	6 460
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	79 992	74 560

По результатам 2024 и 2025 г. ООО «Форест» получило прибыль, но на снижение показателей повлияли нестабильность в регионе (Иране), вследствие чего - снижение покупательной способности наших контрагентов, сложности проведения взаиморасчетов из-за санкций. Кроме того, повышение налогов также повлияло на снижение прибыли.

Директор

Худехшенас Ебрахим Али

26.03.2026



ИТОГО	75382	68100
Затраты на оплату труда	1 588	1 264
Отчисления на социальные нужды	411	267
Прочие затраты	2 611	4 929
ИТОГО коммерческие и управленческие расходы	4 610	6 460
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	79 992	74 560

По результатам 2024 и 2025 г. ООО «Форест» получило прибыль, но на снижение показателей повлияли нестабильность в регионе (Иране), вследствие чего - снижение покупательной способности наших контрагентов, сложности проведения взаиморасчетов из-за санкций. Кроме того, повышение налогов также повлияло на снижение прибыли.

Директор

Худехшенас Ебрахим Али

26.03.2026