

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах
ООО «Форсет»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Форсет» за 2025 год. Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Форсет», действующее на основании Устава, зарегистрировано в УФНС России по Псковской области, ИНН 6027167858, КПП 602701001, ОГРН 1166027050738.

Почтовый адрес: 180020, Псковская область, город Псков, ул. Ижорского батальона, д 24, помещение 1008.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) – 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Добавочный вид деятельности (ОКВЭД) – 47.52 «Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах».

Учредителем Общества, а также бенефициарным владельцем является:
- Круглова Ольга Викторовна – доля в Уставном капитале 100%.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

В 2025 году ООО «Форсет» вело учет по общей системе налогообложения.

Директор – Круглов Вадим Николаевич

Главный бухгалтер – Кукушкина Наталья Алексеевна

В 2025 году основными видами деятельности предприятия было - реализация оптовая и розничная строительными материалами.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 69 человек.

Информация об учетной политике

Приказом № 1/ УП от 29.12.2024г., № 2/УП от 29.12.2024г. «Об учетной политике организации» определены основные положения ведения бухгалтерского и налогового учета, учета товарно-материальных ценностей, учета выручки по реализации товара, списания расходов и т. д.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта и обновленной версии «1С: Предприятие».

Выручка от реализации товаров для целей налогообложения определяется в момент перехода право собственности товара покупателю.

Выручка за 2025 год составила – 868 309 тыс. руб. из них;

Торговля оптовая – 747 647 тыс. руб. – 86%

Торговля розничная – 120 662 тыс. руб. – 14%

Сравнение выручка с 2024 годом (тыс.руб).

2025г.	2024г.	Прирост
868 309	855 386	1%

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

-стоимость материалов для управленческих нужд включаются в расходы при приобретении:

-организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот:

- в себестоимость МПЗ (товары) включаются транспортно-заготовительные расходы:

- метод оценки МПЗ (товары) при списании - по средней стоимости.

Себестоимость продаж в сравнении с 2024 годом (тыс.руб.).

2025г.	2024г.	Прирост
733 289	717 178	1%

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. руб.

Начисление амортизации (накопление происходит на счете 02) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета ОС, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, ожидаемого морального устаревания определяется на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002.

Срок полезного использования основных средств утверждается в актах прием- передач ОС, утверждаемых руководителем предприятия.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

В 2025 году в результате выбытия основных средств:

- получена прибыль от реализации в сумме 416 667 руб.
- убыток от списания в суммы 0,00 руб.

Неамортизируемые объекты основных средств списываются на затраты в момент ввода в эксплуатацию.

В рамках инвентаризации активов в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности не были выявлены признаки, указывающие на обесценение основных средств

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования;

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Предприятие ежегодно приводит группу «Транспортные средства» к справедливой стоимости объектов ОС. Результат отражается в бухгалтерском учете в соответствии с п. 15ФСБУ 6/2020, путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме в состав расходов от продаж (на счет 90 «Продажи»).

Состав общехозяйственных расходов в сравнении с 2024 годом (тыс.руб.):

Расходы	2025 год	2024 год	(+/-)%
Аренда	21 361	22 262	-5%
Амортизация	5 116	5 914	-4%
Расходы на оплату труда	67 656	53 513	+26%
Отчисления на социальные нужды	14 512	10 341	+40%

Расходы на содержание и ремонт автотранспорта	3 782	2975	27%
ГСМ	5 523	4830	14%
Электроэнергия	945	777	22%
Реклама	1 442	2 118	-32%
Прочие расходы	8 005	10 250	-23%
ИТОГО	128 342	112 979	14%

Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль определяется и отражается в бухучете на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет ОНО и ОНА ведется балансовым методом.

В соответствии с требованиями п. 25 ПБУ 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль» раскрывается информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль и формированием показателя чистой прибыли (убытка) по статье 2400 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Показатели	2025 год
Ставка налога на прибыль	25%
Бухгалтерская прибыль (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	16 816
Условный доход по налогу на прибыль	6 883
Постоянный налоговый расход (обусловлен наличием расходов (доходов), не учитываемых при налогообложении прибыли)	1 198
Сумма налога на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	5 685

Предприятие формирует резервы по сомнительным долгам и по неиспользованным отпускам. По состоянию на конец года проводится инвентаризация резервов.

На 31.12.2025 года сформированы резервы:

- по неиспользованным отпускам в размере 333 руб.
- резерв по сомнительным долгам в размере 5 043 тыс.р уб.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 носит краткосрочный характер.

Дебиторская задолженность 26 258 тыс. руб.

Основные дебиторы:

1. ООО «ДАКМА» - 3 318 тыс. руб.
2. ООО «СМУ 60» - 2 768 тыс. руб.
3. ООО «СМУРУБЕЖ» - 2 081 тыс. руб.
4. ООО «СтройЦентр» - 1 315 тыс. руб.
5. ООО «Новая недвижимость» - 2 252 тыс. руб.
6. ИП Смирнов А.А. - 857 тыс. руб.

И прочая

Кредиторская задолженность 119 521 тыс. руб.

Основные кредиторы:

1. ООО «Эм-Си-Баухеми» - 1 107 тыс. руб. - не является аффилированным лицом ООО «Рустрасавто»
 2. ООО «ДАКМА» - 1 447 тыс. руб.
 3. ООО «Керамогранитный завод» - 2 855 тыс. руб.
 4. ООО «КНАУФ ГИПС КОЛПИНО» - 3128 тыс. руб.
 5. ООО «КНАУФ Инсулейшн» - 1163 тыс. руб.
 6. ООО «ПО Металлист» - 2 497 тыс. руб.
 7. ООО «САТУРН» - 1 340 тыс. руб.
 8. ООО «Сен-Гобен» - 1 580 тыс. руб.
 9. ИП Круглов В.Н. – 11 645 тыс. руб.
 10. ООО «Индекс» - 64 090 тыс. руб.
- И прочая.

Задолженность по заработной плате на 31.12.25 является текущей.

Средняя заработная плата за 2025 год составляет – 79 тыс.руб.

Состав прочих доходов и расходов за 2025 г.:

Прочие доходы и расходы	прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах)	прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	416	38
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочих активов, оказанных услуг	311	0
Услуги банка (РКО, Эквайринг)	0	2774
Пересортица	79	769
Проценты к уплате (по займам)	0	0
Премии бонусы от поставщиков	13 190	0
Восстановлен НДС	0	459
Излишки ТМЦ	945	0
Расходы по передаче товара безвозмездно	0	224
Списание товара (брак)	0	2 297
Штрафы. пени, неустойки	0	327
Проценты по лизингу	119	0
Оценочные обязательства по оплате труда	2 204	0
Отчисления в оценочные резервы	0	1041
Списание дебиторской задолженности	0	88
Прочие доходы(расходы)	78	284
Итого	17 342	8 301

Состав прочих доходов и расходов, которые не зачисляются на счет прибылей и убытков (тыс.руб.): Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно (п. 23 ПБУ 10/99)

На 31.12.25 не завершена сверка сальдо по ЕНС. По итогам ее завершения в бухгалтерском

учете будут выполнены необходимые корректировки.

Применение ФСБУ 25/2018 в 2023 г.

По состоянию на 01.01.2025 года у ООО «Форсет» заключен договор лизинга с ООО «Балтийский Лизинг» № 75/23-ПСК от 06.06.2023. Срок окончания аренды 04.06.2025 год.

Сальдо по арендным платежам на 01.01.2025 год составило – 2 444 тыс. руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2025 года перед лизингодателем нет.

Собственником имущества по окончании договора финансовой аренды стал ООО «Форсет».

Бухгалтерский учет в отношении действовавших в 2025 г. договоров лизинга осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По всем договорам лизинга в бухучете признано право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Условиями действующих договоров не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.

У предприятия отсутствуют затраты, связанные с улучшениями предметов лизинга.

В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре.

Переменные арендные платежи, отсутствуют.

Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы Общества на 31.12.2023 составили: $(292\,588 - 32\,907 - 119\,912) = 139\,769$ тыс.руб.

Актив (стр. 1600) – 292 588 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства (стр. 1400) – 32 907 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства (стр. 1500) – 119 912 тыс.руб.Строка

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты независимо от их положительного или отрицательного его характера для организации отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер

« 27 » марта 2024г.



Круглов В.Н.

Кукушкина Н.А..