

**Общество с Ограниченной Ответственностью
«Форвард»**

197110, г. Санкт-Петербург, Константиновский пр., д.18, лит. А, пом.10-Н, ком. 17
ИНН 7813678998 КПП 781301001

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФОРВАРД» ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Форвард» (далее Общество) зарегистрировано по адресу: 197110, г. Санкт-Петербург, Константиновский пр., д.18, лит. А, пом.10 - Н, комн. 17

Основным видом деятельности Общества является:
- торговля оптовая фармацевтической продукцией, ОКВЭД – 46.46.

Дата государственной регистрации: «27» марта 2024г.

ОГРН: 1247800032468

ИНН: 7813678998 КПП: 781301001

Последняя регистрация была в связи добавлением сведений о дополнительных видах деятельности в ИФНС России № 15 по г. Санкт - Петербург «16» декабря 2024г. № 2247802795942

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Форвард» является Винокурова Мария Владимировна.

Уставный капитал 10 000,00 руб. оплачен полностью.

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. – 11 человек

Обособленные подразделения:

- склад

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

По оценкам руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. По мнению руководства, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности

Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство считает, что у ООО «Форвард» не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Я с разумной долей уверенности считаю, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений, возникших в результате недобросовестных действий и ошибок.

Руководство не располагает информацией о каких-либо фактах недобросовестных действий со стороны сотрудников, ответственных за внутренний контроль и/или иных сотрудников, действия которых могут оказывать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

Руководство не располагает информацией о каких-либо фактах несоблюдения законодательства.

Значительные допущения при расчете оценочных значений нами не применялись.

Руководство подтверждает полноту информации, предоставленной в отношении связанных с организацией ООО «Форвард» сторон, а также достаточность раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Руководство раскрыла информацию обо всех известных нам взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ООО «Форвард» не содержит существенных искажений.

Организация ООО «Форвард» выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Кроме того, нами не были обнаружены какие-либо нарушения требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их невыполнения.

Текущая дебиторская задолженность реальна к получению.

По состоянию на отчетную дату и дату подписания пояснительной записки имущество организации ООО «Форвард» не находится под арестом.

Организация ООО «Форвард» имеет право собственности на все активы. Не существует права изъятия активов организации ООО «Форвард» за долги.

Руководство соблюдает в своей деятельности нормативные правовые акты Российской Федерации.

Руководству не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Руководству также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 27.12.2024г. № 1.

2.1 Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204Н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000,00 рублей.

По состоянию на отчетную дату и дату подписания пояснительной записки ОС организации ООО «Форвард» отсутствуют.

Кроме того вложения во внеоборотные активы на конец года отсутствуют.

2.2 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Наличие и движение запасов

тыс.руб.					
Наименование	Период	Стоимость на начало года	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец года
Запасы – всего:	2025		610 358	(610 358)	
	2024				
В том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025		266	(266)	
	2024				
Товары для перепродажи	2025		610 087	(610 087)	
	2024				
Затраты на доставку до складов	2025		5	(5)	
	2024				

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался;

Права организации на ТМЦ, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц;

Отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию ТМЦ имели место в течение отчетного периода;

Способ оценки ТМЦ при их отпуске в эксплуатацию или ином выбытии применяется в соответствии с принятой организацией учетной политикой;

Приобретение и выбытие ТМЦ отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде;

ТМЦ правильно классифицированы в отчетности как сырье и материалы, товары для перепродажи;

Операции с ТМЦ отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2.3 Резервы по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2025г. отсутствует. В течение года начислен резерв 128 048,5 тыс.руб., погашено 50 287,0 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам составил 77 761,5 тыс.руб.

2.4 Труд и заработная плата

Среднесписочная численность работающих по состоянию на отчетную дату составляет 11 человек.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 155,0 руб. (за декабрь 2025 года зарплата выплачена в декабре).

2.5 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г.

тыс.руб

Наименование	Период	На начало года		Поступление	Выбыло	На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомн.долгам			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомн.долгам

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	710		247 659	(710)	247 659	(77 761)
	2024			710		710	
В том числе:	2025			245 871		245 871	(77 761)
	2024						
Расчеты с покупателями	2025	710		1 648	(710)	1 648	
	2024			710		710	
Расчеты с поставщиками	2025			93		93	
	2024						
Прочая	2025			48		48	
	2024						

2.6 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г.

тыс.руб

Наименование	Период	Остаток на начало года	Поступление	Выбыло	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	1 000	20 541	(1 000)	20 541
	2024		1 000		1 000
В том числе:	2025		1 336		1 336
	2024				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025		1 146		1 146
	2024				
Авансы полученные	2025		18 060		18 060
	2024				
Расчеты по налогам и сборам	2025				
	2024				
Краткосрочные займы	2025	1 000		(1 000)	
	2024		1 000		1 000

2.7 Расшифровка доходов

Порядок признания выручки – по отгрузке.

тыс.руб.

Вид деятельности	2024 год	в т.ч. НДС	2025 год	в т.ч. НДС
Покупные изделия			1 222 011	2 104
Итого			1 222 011	2 104

2.8 Расшифровка расходов

тыс.руб.

Вид деятельности	2024 год	2025 год
Покупные изделия		610 011
Коммерческие расходы		31 810
Итого		649 821

Расходы на продажу

тыс.руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Расходы на оплату труда		17 982
Транспортные услуги		12 677
Аренда помещений		6 216
Командировочные услуги		1 123
Информационные услуги		1 091
Прочие затраты		630
Материальные затраты		91
Итого расходы по обычным видам деятельности		39 810

2.9 Прочие доходы и расходы

Доходы

тыс.руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Резервы по сомнительным долгам		50 287
Проценты по депозитам		5 614
Прочие доходы		82
Итого		55 983

Расходы

Наименование	2024 год	2025 год
Убыток прошлых лет		77
Резервы по сомнительным долгам		128 048
Премии		63
Услуги банка		45
Выставки		1678
Госпошлина		83
Прочие расходы		241
Итого		130 235

2.10 Финансовые вложения

Компания размещает собственные средства на депозитных счетах в банках.

На начало года сальдо по депозитам составляло 0 тыс.руб.

В течении года было размещено средств на сумму 10 701 331,5 тыс.руб., в том числе по овернайт 10 701 331,5 тыс.руб.

Возврат 10 701 331,5 тыс.руб.

На конец года сальдо по депозитам 0 тыс.руб.

Получен доход по процентам 5 614,3 тыс.руб.

На начало года сальдо по выданным займам составляло 0 тыс.руб.

Компания в течении 2025г. предоставила собственные средства на краткосрочные займы 27 000 тыс.руб.

На конец года сальдо по выданным займам 27 000 тыс.руб

3 Информация о связанных сторонах

Индивидуальный предприниматель Винокурова М. В. имеет в собственности нежилое помещение, которое сдает в аренду ООО «Форвард» под офис. Годовой объем составляет 2 880,0 тысяч рублей. Оплата производится по безналичным расчетам ежемесячно. Долг ООО «Форвард» перед ИП Винокуровой М.В. на 31.12.2025г. составляет 320,0 тыс.руб.

4 Судебные иски

Не имеется никаких разбирательств, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность.

5 Годовая отчетность

Учет расчетов по налогу на прибыль не велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. в 2025г.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. с 01.01.2026г.

С 01.01.2026г информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Реализация товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в учетной политике.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Существенность показателей отчетности и ошибок. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: ФСБУ 4/2023, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерский баланс.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС, принятого к вычету. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)").

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов) (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 12 месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений. (Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

6 События после отчетной даты

За период с момента окончания отчетного периода до даты подписания отчетности новые обязательства не принимались, заемные средства не привлекались, договоры поручительства не заключались.

Дивиденды в 2025г. не выплачивались.

Компания не проводила аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности.

Продажа активов не производилась и не планировалась.

Соглашения о слиянии или ликвидации не планировалось и не заключалось.

Генеральный директор



Винокурова М В.