

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

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

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фортпост».

Сокращенное наименование: ООО «Фортпост».

ИНН 7719466940 КПП 503801001

Адрес местонахождения: 141250, Московская область, город Пушкино, дачный поселок Ашукино, м-н Росхмель, стр 62, корп.1, этаж 2, пом. 18.

Место нахождения территориально обособленных внутренних структурных подразделений:

- 140002, Московская область, г. Люберцы, Октябрьский пр-т, 112, ЛИТ О.
- 140002, Московская обл. г. Люберцы, ул. Кирова(116 кв-л),д.28, 1 этаж, комнаты 1,5,6;
- 192071, г.Санкт-Петербург, ул. Бухарская,д.32, лит. А, пом. №79
- 346887, Ростовская обл., г. Батайск, ул. Ленина, дом 187, корпус 2, помещение 10.
- 350001, Краснодарский край ,Краснодар г., ул.Новороссийская,д.98, лит3, помещ.20/2

Общество арендует офисные помещения по вышеуказанным адресам.

Территориально обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

ОКВЭД 46.73.7 Торговля оптовая обоями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 100 человек (в 2024 году – 77 человек; в 2023 году – 53 человека).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 11.05.2022 года по настоящее время - Пичинегин Е.С.

Участниками ООО «Фортпост» являются физические лица:

Новоземцев О.В. -34% доли в уставном капитале;

Михневич Д.Р. 33% доли в уставном капитале;

Бондаренко С.И. 33% доли в уставном капитале.

1.1 Аудит бухгалтерской отчетности Общества.

Общество подлежит обязательному аудиту согласно ст.5 Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый 2024 год, Обществу было выданы не модифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Право и Налоги» На проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год заключен Договор № 88/24 от 28.10.2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером и бухгалтерской службой

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. 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 бухгалтерии.

Определение уровня существенности

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 пяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно.

- Лимит стоимости ОС по ФСБУ 6/2020

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств.

С учетом стоимостного критерия, объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается (несущественный актив), а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет несущественных активов ведется по каждому инвентарному объекту.

Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

- Амортизация ОС

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

- Ликвидация ОС

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС.

Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

- Увеличение стоимости актива

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020.

Для полностью с амортизированных Основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- фирма не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной;
- ожидаемая сумма не может быть определена.

Такие основные средства списываются с баланса, но продолжают учитываться на забалансовом счете МЦ 05 по каждому инвентарному объекту.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Обществом в течение отчетного периода приняты на баланс объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, по состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества не числятся Доходные вложения в МЦ.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования) не производилось.

Нематериальные активы

Обществом при признании в бухгалтерском учете НМА руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости признания НМА установлен в размере 100 тыс. рублей. Амортизация начисляется линейным способом и начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Переоценка первоначальной стоимости НМА не производится

Материально-производственные запасы

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местонахождения, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС) п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов. Оценка запасов в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО.

Испорченные материалы, товары списываются с учета на основании акта списания, составленного комиссией и утвержденного руководителем.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
 - б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов
- Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Проверка запасов на обесценение установила отсутствие признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную задолженность не производится.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов.

Дебиторская задолженность отражается в активе баланса за минусом резерва по сомнительным долгам.

На 31 декабря 2025 года у Общества просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует. В 2025 году Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 980,2 тыс. руб., восстановлен резерв на сумму 1 096,5 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности раскрыто в таблице № 7 и 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в редакции от 27.11.2020 г.)).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг .

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания управленческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

Порядок признания общехозяйственных расходов: в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

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», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. 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.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в отчетном периоде Общество не получало.

В отчетном периоде в стоимость инвестиционного актива не включались проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

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.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России №126нот 11.12.2002г. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, учредительными документами.

Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Общество не осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные в случае, если до срока погашения осталось не более 12 месяцев с отчетной даты.

Приобретенное право требования учитывается в составе финансовых вложений при выполнении условий, предусмотренных п. 2 ПБУ 19/02 (п. 3 ПБУ 19/02).

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество оценку финансовых вложений на предмет их обесценения и наличия условий устойчивого снижения их стоимости не производило. Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств - денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев; высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев, привилегированные акции крупных компаний

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

В отчете о движении денежных средств учитывается величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом № 6/н 31/12/24 от 31.12.2024 г. на основании действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о движении и видах нематериальных активов отраженных по строке 1110 «Нематериальные активы» раскрыта в табличном пояснении 3 «Нематериальные активы».

Посостоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО

(IAS) 36 «Обесценение активов и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.
Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.
Нематериальные активы в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 2788,00 тыс. руб..

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА) И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Движение и наличие основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 69575 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 110 952 тыс. руб, 31 декабря 2023 года -5810 тыс.руб). В т.ч. остаточная стоимость арендованных основных средств 64244 тыс. рублей

Группы учета ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисных)	от 2 до 10 лет
Офисное оборудование	от 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 5 лет
Другие виды	от 1 до 5 лет

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются как качество расхода на протяжении срока аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Общество в процессе своей деятельности арендует складские и офисные помещения.

В течение отчетного периода Обществом получены в аренду Объекты основных средств (аренда помещений) от:

№ п/п	право пользования активом	договор	срок договора (месяц)	арендный платеж	Сумма (руб.)	ставка дисконтирования	Арендодатель
1	по договору аренды офисного помещения	№ БН от 19.09.21	36	27 000,00	797 425,9	16,20%	Спецмонтажналадка
2	по договору аренды склада	№ 3/21 от 01.10.21г.	36	500 000,00	14 767 146,24	16,2%	Колесникова Карина Владимировна
3	по договору аренды офисного помещения	№ 22-01-23 от 22.01.23	36	41 083,33	1 213 367,08	16,2%	СУРГАЗ
4	по договору аренды склада	01/24 от 26.12.23.	36	450 000,00	13 290 431,62	16,2%	Новоземцев О.В. ИП
5	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47 000,00	1 388 111,75	16,2%	Новоземцев О.В. ИП
6	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47 000,00	1 388 111,75	16,2%	Бондаренко С.И. ИП

7	по договору аренды офисного помещения	№ 280324 от 28.03.24г.	36	47 000,00	1 388 111,75	16.2%	Михневич Д. Р. ИП
8	по договору аренды офисного помещения	№ 15/1/0 от 25.03.24	36		1 108 144,97	16.2%	УК Меркурий
9	по договору аренды офисного помещения	№ 01/07/24 от 01.07.24	36	12 000,00	354411,51	16.2%	Челохян Федор Сергеев
10	по договору аренды склада	№ 2425 от 01.12.24	36	2 582 875,00	76 283 385,71	21%	СУРГАЗ
					111 978 648,28		

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организация не имеет

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 324848 тыс. руб. (31 декабря 2024 года - 342191 тыс. руб., 31 декабря 2023 года 271510 тыс. руб.).

Резервов по снижению стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось. Проверка запасов на обесценение установила отсутствие признаков обесценения.

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».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила 139005.00 тыс. рублей. (31 декабря 2024 года - 142335,00 тыс. рублей 31 декабря 2023 - 108585,00 тыс. рублей).

В Обществе по состоянию на 31.12.2025 году числится резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 930 259,43 рублей.

Сформированный резерв по сомнительным долгам уменьшает балансовый размер дебиторской задолженности

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств (ОДДС).

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

- по состоянию на 31.12.2025 - 10 893 тыс. рублей:
 - остатки денежных средств на расчетных счетах: 10746 тыс. руб.;
 - денежные средства в кассе: 147 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 – 18 770 тыс.рублей:
 - остатки денежных средств на расчетных счетах: 18 556 тыс. руб.;
 - денежные средства в кассе: 214 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 – 13 416 тыс.рублей:
 - остатки денежных средств на расчетных счетах: 13 288 тыс. руб.;
 - денежные средства в кассе: 126 тыс. руб.;

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходов будущих периодов. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма составила 1644 тыс. рублей (31 декабря 2024 года – 4013 тыс.рублей; 31 декабря 2023 года – 5092 тыс. рублей)

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 250,00 тыс. рублей.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) за отчетный период представлена в Таблице 8. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составила 234 079,00 тыс. рублей. (31 декабря 2024 года - 236983,00 тыс. рублей 31 декабря 2023 - 185089,00 тыс. рублей).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года включали:

	2025 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.
Кредиты и Займы		200 900
Итого		200900

Расшифровка кредитов и займов		% ставка	Задолженность по основному долгу на 31.12.2025 г, тыс. руб.	Задолженность по % на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Михневич Д.Р.	№ 27-09/22 от 27.09.2023г.	18	7 000 ,00	-
	№ 29-03/23-ДР от 29.03.2023 г	18	4 500 ,00	-
Итого займов			11 500 ,00	-

Филиал АКБ «СЛАВИЯ»				-
	№ Л-КЛЗ-002/25 от 20.02.2025 г.		81 000 ,00	-
	№ Л-КЛЗ-005/23 от 25.04.2023 г.		40 000 ,00	-
	№ Л-КЛЗ-006/24 от 24.06.2024 г.		68 400 .00	-
Итого кредитов			189 400,00	-

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная часть обязательств по аренде

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена краткосрочная часть обязательства по аренде.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на оплату предстоящих отпусков работников, включая страховые взносы.

ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	28 158
Резерв по предстоящим отпускам	списан резерв	26 049

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а так же управленческих расходах за 2025 год представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	1 821931	(1 303949)	517982
Итого за 2025 г.	1 821 931	(1 303 949)	517 982

Информация о Расходах по обычным видам деятельности представлена в Таблице 10«Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.
1	Положительные курсовые разницы в составе прочих доходов	20 058

Прочие доходы	2025 г., тыс. руб.
Результаты инвентаризации	3702
Иная операционная деятельность	5 099
Бонус от поставщиков	37 287
Прочие доходы	6916

Прочие расходы	Расходы за 2025 г. (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	(5352)
Оценочные резервы	(980)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(54)
Бонус покупателю	(1169)
Реализация и ликвидация ОС	(44053)
Итого: прочие расходы	(51608)

Проценты к уплате:

По строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» отражены;

Проценты	2025 г
Проценты по кредиту	45 191
процентная часть по объекту учета аренды	2 617
итого	47808

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

Условный расход по налогу на прибыль составляет (8 425) тыс. рублей

В 2025 году Обществом получена чистая прибыль 24 209 тыс. рублей:

Строка 2411 текущий налог на прибыль составила - 10 363,00 тыс. рублей (текущий налог на прибыль определяется

по данным налоговой декларации по налогу на прибыль строка 180 листа 02 согласно , п.11.2 Учетной политики № 2 от 01.11.2019 г.),

Строка 2412 отложенный налог на прибыль составил - 872,00 тыс. руб. = Оборот по Дт счета 09 (8998,00 тыс. руб)+Оборот по Дт счета 77 (12 182,0 тыс .руб) –Оборот по кредиту счета 77 (-637,00 тыс. руб)- оборот по кредиту счета 09(-19671,00)

Отложенные налоговые активы и обязательства (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Отложенные налоговые активы	29912	40585
2	Отложенные налоговые обязательства	22703	34248

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н. К связанным сторонам Общества относятся юридические и физические лица, признаваемые аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Фортпост» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2025 года:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Дата наступления/прекращения отношений аффилированности в 2025 году
Участники				
Бондаренко Степан Игоревич с 26 апреля 2022 г.	Участники Общества	34	-	-
Михневич Дмитрий Романович с 26 апреля 2022 г.		33		
Новоземцев Олег Владимирович с 26 апреля 2022 г.		33		
Основной управленческий персонал				
Пичинегин Егор Сергеевич	Генеральный директор	—	—	
Другие связанные стороны по руководителям учредителям				
ООО «Сургаз» ИНН 5038078020	Общие учредители и Руководитель	-	-	

В 2025 году были проведены следующие операции со связанными сторонами (руб.):

Связанные стороны	Вид операции по договору	Сумма сделок в 2024г., тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.	Сумма сделок в 2025г., тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025г.
ООО «СУРГАЗ»	Оказание обществу услуг по хранению и доставке товаров;			31 264,00	2093.74
	Покупка обществом товаров			2 246,00	170,00

	(каталогов); Передача обществом на давальческой основе материалов для изготовления каталогов; Оказание услуг аренды транспортных средств Оказание услуг аренды нежилых помещений			41 599,00 13470,00 37 735,70	1029,81 1239,00 3148,75
Бондаренко Степан Игоревич	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака; Передача Обществу в аренду нежилого помещения.			3960,00 564,00	800,00 -
Новоземцев Олег Владимирович	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака; Передача Обществу в аренду нежилого помещения.			3 432,60 5964,00	- -
Михневич Дмитрий Романович	Лицензионный договор на предоставление права использования товарного знака; Предоставление Обществу процентного займа; Передача Обществу в аренду нежилого помещения.			2304,00 11500,00 564,00	- 11500,00 -

Информация о размерах вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Единоличного исполнительного органа – генерального директора

Размер краткосрочных вознаграждений с учетом страховых взносов единоличному исполнительному органу Общества, в 2025 году составляет: 8554,73 тыс. рублей

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались).

На 31.12.2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане (РФ):

ФИО, ИНН	Основания для признания знания бенефициарным владельцем
Бондаренко Степан Игоревич, ИНН 772150198597	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 33%
Новоземцев Олег Владимирович ИНН 771876012120	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 34%

Михневич Дмитрий Романович, ИНН 771875082453	Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 33%
--	---

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики 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.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 45774 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года – 21565 тыс. рублей и на 31 декабря 2023 года – 19 953 тыс. рублей, что свидетельствует об увеличении по отношению к прошлому году, руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет, ООО «Фортпост» планирует привлечение новых покупателей

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Отсутствует

19. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Государственная помощь не предоставлялась

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность общества, после отчетной даты не произошло.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые и финансовые рынки Российской Федерации подтверждены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года ЕС, США, Великобритания и другие недружественные страны ввели санкции и экспортный контроль в отношении некоторых Российских юридических и физических лиц. Количество и масштабы санкций увеличилось в течение 2023 –2025 годов. С введением экономических санкций невозможно спрогнозировать изменение курса валют, волатильности стоимости товаров. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

В 2025 г. введенные санкции не оказали значительного влияния на деятельность Общества и результаты его деятельности, Общество имело возможность осуществлять валютные платежи .

Однако экономические и финансовые риски, связанные с санкциями, могут оказать в дальнейшем негативное влияние на отрасль в целом и деятельность Общества в частности. Руководство Общества непрерывно оценивает и контролирует ситуацию. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Михневич Дмитрий Романович, ИНН
771875082453

Доля в Уставном капитале ООО «ФОРТПОСТ» 33%

16. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики 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.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 45774 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года – 21565 тыс. рублей и на 31 декабря 2023 года – 19 953 тыс. рублей, что свидетельствует об увеличении по отношению к прошлому году, руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет, ООО «Фортпост» планирует привлечение новых покупателей

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Отсутствует

19. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Государственная помощь не предоставлялась

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность общества, после отчетной даты не произошло.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые и финансовые рынки Российской Федерации подтверждены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года ЕС, США, Великобритания и другие недружественные страны ввели санкции и экспортный контроль в отношении некоторых Российских юридических и физических лиц. Количество и масштабы санкций увеличилось в течение 2023 – 2025 годов. С введением экономических санкций невозможно спрогнозировать изменение курса валют, волатильности стоимости товаров. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

В 2025 г. введенные санкции не оказали значительного влияния на деятельность Общества и результаты его деятельности, Общество имело возможность осуществлять валютные платежи.

Однако экономические и финансовые риски, связанные с санкциями, могут оказать в дальнейшем негативное влияние на отрасль в целом и деятельность Общества в частности. Руководство Общества непрерывно оценивает и контролирует ситуацию. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор

24марта 2026 года



Пичинегин Е.С.