Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ФОРСАЖ» за 2025 год

1. Общие сведения:

ООО «ФОРСАЖ»

ОГРН 1077759278541

ИНН 7726575001 КПП 771401001

Юридический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 7, стр. 1, этаж 2, помещение I, ком. 55

Основной вид деятельности: 46.42 - Торговля оптовая одеждой и обувью

Среднесписочная численность – 6 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 14 000 (четырнадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 14 000 (четырнадцать тысяч) рублей

ООО «ФОРСАЖ» является субъектом малого предпринимательства.

2. Основа составления отчетности - Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства и на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Учетная политика

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство 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. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).
Материалы списываются по средней себестоимости.
Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))
- Резерв по сомнительным долгам не создается (все долги признаются сомнительными по мере возникновения просрочки и списываются за счет финансовых результатов).
4. Расшифровка показателей баланса
4.1. Основные средства (строка 1150) На 31.12.2025 ОС остаточной стоимостью 0 тыс. руб. Первоначальная стоимость – 19 781 тыс. руб., накопленная амортизация – 19 781 тыс. руб. Движения основных средств в 2025 году не было.
4.2. Запасы (строка 1210) В составе запасов Общество отражает товары, используемые в основной деятельности. На 31.12.2025 запасы составляют 97 677 тыс. руб., в том числе: товары для перепродажи – 97 677 тыс. руб.
4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) - Дебиторская задолженность состоит из авансов поставщикам, задолженности по оплате покупателей, переплате по налогам, авансовых таможенных платежей
На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 94 333 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.
4.4. Денежные средства (строка 1250) Остаток денежных средств на расчетном счете – 1 017 тыс. руб., в кассе – 11 тыс. руб.
4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520) - Обязательства Общества состоят из кредиторской задолженности перед поставщиками и покупателями, бюджетом и сотрудниками по оплате труда. На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 172 055 тыс. руб., в том числе:
- Перед поставщиками товаров – 171 991 тыс. руб. (срок оплаты – I-IIквартал 2026)
- По налогам и сборам – задолженности нет
- По заработной плате – 64 тыс. руб.
5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410) На 31.12.2025 составили 31 557 тыс. руб.
6. Иная информация В отчетном периоде деятельность осуществлялась непрерывно, фактов, угрожающих дальнейшей деятельности, не имеется.
Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена, расхождений не выявлено.
Генеральный директор ООО «ФОРСАЖ» _____ Герасимов.
Главный бухгалтер _____ Могильная Е.Е.