

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ФОРТ»

31 марта 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТ» (ООО «ФОРТ») создано по решению учредителя ООО «Виноторговая компания «Форт» в ноябре 2006 года, свидетельство о государственной регистрации от 10 ноября 2006 года за номером 006085915 серия 78 от 10 ноября 2006г. ОГРН 5067847519526.

Уставный капитал 10 000 тыс. руб. Добавочный капитал 9 000 тыс. руб. Добавочный капитал создан в предшествующих годах за счет переоценки ОС

Изменений уставного и добавочного капитала в 2025 году не было.

2. Юридический и фактический адрес

192019, Санкт-Петербург, ул Хрустальная, д. 11

Общество состоит на учете в ФНС №24 по Санкт-Петербургу.

Общество не имеет филиалов

3. Основная деятельность

Основным видом деятельности Общества по заявленному ОКВЭД 2 является «Оптовая торговля алкогольными напитками, кроме пива. (46.34.21)

4. Управление обществом.

Общее собрание Участника

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Рогачев Максим Анатольевич (решение Участника ООО ВТК Форт)

5. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О Бухгалтерском учете и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетности. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу составляет более 5%.

6. Учетная политика.

Применяемая Учетная политика ООО «ФОРТ» утверждена приказом Генерального директора от 30.12.2021г №11-21-ОД, как единый локальный документ, регламентирующий методы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Основные положения Учетной политики: состав документов, утверждаемых Учетной политикой согласно требованиям ПБУ 1/2008: рабочий план счетов бухгалтерского учета (на базе учетной программы 1С: Бухгалтерия 8.3; формы первичных учетных документов порядок (сроки) проведения инвентаризации активов и обязательств, закреплены в Учетной политике.

Отложенные активы и обязательства не формируются. ПБУ 18/02 применяется в части ПНО

Бухгалтерская отчетность ООО «ФОРТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
2. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
3. Используется линейный способ начисления амортизации основных средств.
4. Объекты основных средств стоимостью не более 200 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов.
7. В бухгалтерском и налоговом учете в 2025 году ООО «ФОРТ» в соответствии Налоговым Кодексом РФ использовало метод начисления.
8. Расходы Общества отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
9. Расходы по основному виду деятельности учитываются непосредственно на счете 44 «Расходы на продажу» с отнесением на счет 90.07 «Расходы на продажу», в том отчетном периоде, в котором они имели место, к таким расходам, в частности, относятся:
 - стоимость работ и услуг поставщиков;
 - материальные расходы;

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, т ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

- Вознаграждения, уплачиваемые сторонним организациям, связанных с обслуживанием зданий и помещений, в т.ч. за поставку теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения и т.д.

- Затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств.

10. Все иные расходы, непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (в т.ч., услуги телефонной, телеграфной и иных видов связи, командировочные расходы, расходы на программное обеспечение) учитываются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

11. Общество сумму расходов, осуществленных в отчетном периоде, относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

12. Общество применяет все Положения по ведению бухгалтерского учета, введенные в действие на территории Российской Федерации.

13. Общество формирует резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность имеет признаки просроченной.

14. Общество формирует резерв на отпуск. Исчисленные суммы увеличиваются на сумму страховых взносов в фонды.

15. Общество вправе формировать иные резервы в случае возникновения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

16. Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

17. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в конце отчетного периода (года), перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Информация о связанных сторонах

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024г.	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество			

ООО «Виноторговая компания «ФОРТ»	Договор поставки товаров	Договор поставки товаров	не было
-----------------------------------	--------------------------	--------------------------	---------

8. Основные средства

Согласно ФСБУ 6 /2020 Обществом принято учитывать в бухгалтерские основные средства по первоначальной стоимости. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При определении амортизационной группы и срока полезного использования Общество руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008)

9. Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. (ФСБУ 5/2019 – Запасы)

При приобретении запасов за плату – по цене поставщика.

Транспортные расходы списываются пропорционально в доли.

Аналитический учет запасов (товара) организуется количественно-суммовым методом.

10. Задолженностей покупателей.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена гарантами.

11. Резервы

При выявлении долга являющегося безнадежным. Общество создает резерв и относит на финансовые результаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично;
- оценки финансового состояния должника.

Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течении отчетного периода переносится на последующий год при наличии подтвержденной инвентаризации.

12. Признание выручки

Выручка от продажи товара признается по мере отгрузки товара покупателями предъявления им расчетных документов

Выручка составила – 931 967 тыс. руб.

13. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку товара, приходящихся на остаток товара, списываются на расходы по обычным видам.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

14. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства (код стр. баланса 1150)

По состоянию на 31.12.2024г – 5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г – 166 тыс. руб.

Информация о движении основных средств представлена в табл.2 Пояснений

В 2025 году переоценки основных средств не было.

Общество арендует офисное помещение и помещение складское по договору.

Стоимость арендуемых помещений – 4800 тыс. руб. Отражено на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Операций по финансовой аренде (лизинг) не было.

2. Материально-производственные запасы (код стр. баланса 1210)

По состоянию на 31.12.2024г – 149 044 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г – 150 582тыс. руб.

15. Учет операций с запасами.

Учет операций с запасами осуществляется в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары». Информация о движении запасов представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Движение товара ведется в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары»

По состоянию на 01.01.2025 года остатки готовой продукции по данным бухгалтерского учета по счету 41 в сумме - **147 386 тыс. руб.**

За отчетный период (2025 год) приобретено товара на сумму – **682 164 тыс. руб.**,

Остатки товара для перепродажи на конец отчетного года составили **145 632 тыс. руб.**

Согласно приказу от 21.12.2022г № 08-22-ОД «О проведении инвентаризации ТМЦ» Проведена инвентаризация материальных ценностей, недостачи(излишек) не выявлено.

Сумма транспортных расходов в расчете на остатки товара – **4 950 тыс. руб.**

Операции со связанной стороной в виде закупки товара подтверждены в полном объеме первичными документами (Торг12), расчеты осуществляются в безналичном порядке через расчетный счет в кредитном учреждении (банке).

МПЗ учитываются по фактическим затратам на приобретение в соответствии с Учетной политикой

16. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде предоставленных займов отражены на сч. 58 и составляют 67 432 тыс.руб

17. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская (код стр. баланса 1230).

По состоянию на 31.12.2024г – 112 954 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г – 190 225 тыс. руб.

В табличных пояснениях т.5.1, 5.2, приведена информация по динамике дебиторской задолженности (поступившей и погашенной в отчетном периоде). СВК отслеживает на постоянной основе даты погашения задолженности по всем видам расчетов. Сверки осуществляются регулярно.

Кредиторская задолженность (код стр. баланса 1520).

По состоянию на 31.12.2024 г – 136 364 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г – 122 179 тыс. руб.

В табличных пояснениях т.5.3, 5.4 приведена информация по динамике кредиторской задолженности (поступившей и погашенной в отчетном периоде). СВК отслеживает на постоянной основе, даты погашения задолженности по всем видам расчетов. Сверки осуществляются регулярно. Просроченной задолженности не выявлялось.

18. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в случае, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры - единовременно,
- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) - по предъявлению (начислению),
- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, - равномерно в течение срока действия договора.

19. Выручка от продаж

За отчетный период выручка от реализации товаров (без учета налога на добавленную стоимость) составила 931 967 тыс. руб.

20. Себестоимость продаж

1. Себестоимость включает в себя покупную стоимость товара (код стр. 2120) отчета о финансовых результатах) и коммерческие расходы (код стр. 2100)

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 347 186 тыс. руб. в том числе за счет:

- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров прошлых периодов
- сдача в аренду холодильного оборудования
- оплата штрафов, пени, неустойки
- уплаты процентов

Прочие расходы за 2025 год – 410 884 тыс. руб., в том числе за счет:

- Премия, выплаченная покупателю
- Внереализационные расходы
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров прошлых периодов
- Расходы на услуги банков
- Оплаченных штрафов, пеней
- Списание дебиторской задолженности

22. Прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2025 год в сумме 18 592 тыс. руб. сформирован на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в Налоговой декларации по налогу на прибыль.

Чистая прибыль за 2025 год составила – 51 351 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года – 207 901 тыс. руб.

Величина капитала ООО «ФОРТ» на 31 декабря 2025 года – 226 901 тыс. руб.

Общество в 2025 году на момент не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

23. Денежные потоки.

Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств по поступлению от покупателей и платежам поставщику отражены без включения в них сумм НДС.

Прочие поступления:

- возврат от подотчетных лиц
- возврат денежных средств от поставщика

Прочие платежи:

- услуги банка
- командировочные.

24. Общее состояние организации.

Финансовых вложений не осуществлялось.

Крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст. 46) в 2025 году не совершались.

У Общества отсутствуют существенные события после отчетной даты, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г.

Общество с 2024 году не имело просроченной текущей задолженности по расчетам с бюджетом, сальдо по счету 68 является обязательствами к исполнению согласно установленных сроков.

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы ООО «ФОРТ» составляют:

На 31 декабря 2025 г. тыс.руб	На 31 декабря 2024 г. тыс.руб	На 31 декабря 2023 г.
226 901	175 550	133 745

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год не было.

Генеральный директор
«31» марта 2025г.



/Рогачев М.А./