

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФОРНАФТА

121467, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ  
Кунцево, ул. Молдавская, д.5

E-mail: fornafta@gmail.com  
Тел.: +7(916) 063-52-52

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общая информация об организации, краткая характеристика структуры управления и деятельности Общества

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ФОРНАФТА».

Сокращенное наименование - ООО «ФОРНАФТА».

Юридический и фактический адрес: 121467, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Кунцево, ул. Молдавская, д. 5.

Дата государственной регистрации – 23.11.2016

ОГРН 1160280129008, ИНН 0278924527, КПП 773101001

Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

Численность работников на 31.12.2025 составляла 3 человека.

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб.

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «ФОРНАФТА» на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 являются:

– Севрина Ирина Викторовна, размер доли в уставном капитале 51% номинальной стоимостью 5100 (Пять тысяч сто) рублей.

– ООО «Курганхиммаш» (ОГРН 1134501002283), размер доли в уставном капитале 49% номинальной стоимостью 4900 (Четыре тысячи девятьсот) рублей.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор – Севрина Ирина Викторовна.

Бухгалтерская отчётность Общества не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Информация об учетной политике

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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).

2.3. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.4. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.5. 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)

2.6. 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)

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.7. Показатель отчетности является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи.

2.8. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу". Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

2.9. Организация использует право не признавать предмет аренды офисного помещения в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

### 3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г., 2024 г. приведена в Приложении № 2 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к настоящему Пояснениям.

### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	15	12	13
Денежные эквиваленты	10 010	2 027	2 220
<b>Итого</b>	<b>10 025</b>	<b>2 039</b>	<b>2 233</b>

Денежные эквиваленты представляют собой безналичные денежные средства на банковском депозите (депозит до востребования до трех месяцев).

### 5. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 3 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к настоящему Пояснениям.

### 6. Финансово-хозяйственная деятельность

Доходы и расходы в бухгалтерском учете и в целях исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления.

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
<b>Выручка по основному виду деятельности</b>	2110	278 048	110 475
<i>в том числе:</i>			
<i>Выручка от продажи товаров</i>		278 048	110 475
<b>Себестоимость проданных товаров</b>	2120	(267 073)	(106 608)
<b>Коммерческие расходы</b>	2210	(1 725)	(1 338)
<i>в том числе:</i>			
<i>Расходы на оплату труда</i>		(886)	(799)
<i>Страховые взносы с оплаты труда</i>		(266)	(199)
<i>Аренда</i>		(343)	(220)
<i>Страхование грузов</i>		(200)	(68)
<i>Прочие</i>		(30)	(52)

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
<b>Проценты к получению (проценты по депозитам до трех месяцев)</b>	2320	952	580
<b>Прочие доходы (неустойка по договору)</b>	2340	6 410	-
<b>Прочие расходы</b>	2350	(8 132)	(1 716)
<i>в том числе:</i>			
<i>Расходы на банковские гарантии</i>		(1 419)	(1 678)
<i>Расходы на услуги банка</i>		(36)	(37)
<i>Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</i>		(6 677)	-
<i>Прочие</i>		-	(1)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	8 480	1 393
<b>Налог на прибыль организаций</b>	2410	(2 120)	(279)
<i>в том числе:</i>			
<i>текущий налог на прибыль</i>	2411	(2 120)	(279)
<i>отложенный налог на прибыль</i>	2412	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	6 360	1 114

Информация о составе расходов, формирующих показатель строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах приведена в Приложении № 4 «Расходы по обычным видам деятельности», а также частично в приложении № 1 «Наличие и движение запасов» к настоящим Пояснениям.

#### 7. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными с ООО «ФОРНАФТА» сторонами являются:

№ п/п	Наименование	Размер доли в уставном капитале, %	Дата возникновения
1.	Севрина Ирина Викторовна	51%	24.07.2023
2.	ООО "Курганхиммаш"	49%	24.07.2023

#### Объем операций с ООО «Курганхиммаш» за 2025 год, за 2024 год.

Содержание операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025 (в т.ч. НДС), тыс.руб.		Суммы операций за 2025 г. (в т.ч. НДС), тыс.руб.		Сальдо расчетов на 31.12.2025 (в т.ч. НДС), тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Приобретение товаров по договору поставки №2020-КХМ-0260 от 02.11.2020 г.	58 275	28 891	291 104	320 488	-	-
Вознаграждение от ООО "Курганхиммаш" за оформление банковских гарантий по договору №2023-КХМ-0196 от 07.11.2023	-	-	20	20	-	-
Возмещаемые расходы от ООО "Курганхиммаш" по обслуживанию банковских гарантий по договору №2023-КХМ-0196 от 07.11.2023	-	481	1 864	1 403	-	20
Неустойка за поставку товаров по договору поставки №2020-КХМ-0260 от 02.11.2020 г. в адрес ООО "Курганхиммаш"	-	-	6 410	1 366	5 043	-

Содержание операции	Сальдо расчетов на <b>01.01.2024</b> (в т.ч. НДС), тыс.руб.		Суммы операций за <b>2024 г.</b> (в т.ч. НДС), тыс.руб.		Сальдо расчетов на <b>31.12.2024</b> (в т.ч. НДС), тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Приобретение товаров по договору поставки №2020-КХМ-0260 от 02.11.2020 г.	15 700		141 614	127 930	58 275	28 891
Вознаграждение от ООО "Курганхиммаш" за оформление банковских гарантий по договору №2023-КХМ-0196 от 07.11.2023	-	40	360	320	-	-
Возмещаемые расходы от ООО "Курганхиммаш" по обслуживанию банковских гарантий по договору №2023-КХМ-0196 от 07.11.2023	-	96	1 025	1 410	-	481

Сумма вознаграждения, выплаченная генеральному директору за 2025 год, составила 541 тыс. руб. и включает в себя оплату труда за 2025 год, начисленные на нее страховые взносы в соответствующие внебюджетные фонды. Указанные вознаграждения являются краткосрочными, включают НДС/Л.

Сумма вознаграждения, выплаченная генеральному директору за 2024 году, составила 512 тыс. руб. Данная сумма включает оплату труда за 2024 год, начисленные на нее страховые взносы в соответствующие внебюджетные фонды. Указанные вознаграждения являлись краткосрочными, включали НДС/Л.

Все расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами.

ООО «ФОРНАФТА» по состоянию на 31.12.2025 года является поручителем за ООО «Курганхиммаш»:

- по договору возобновляемой кредитной линии, заключенному между ООО «Курганхиммаш» и Росбанк ф-л Приволжье АО "ТБанк" №VLG/RK/02619/22 от 23.05.2023 (договор поручительства №VLG/PR/06618/23 от 30.01.2024).

- по договору о предоставлении документарных инструментов № VLG/GAR/035/21 от 28.07.2021, заключенного между ООО «Курганхиммаш» и Росбанк ф-л Приволжье АО "ТБанк" (договор поручительства № №VLG/PR/0007/24 от 13.02.2024).

Информация о выданных обеспечениях приведена в Приложении № 5 «Обеспечения обязательств» к настоящим Пояснениям.

## 8. Прочая информация

Операции в иностранной валюте не совершались, активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

За 2024 г.-2025 г. Общество не получало займы и кредиты.

В соответствии с Уставом общества ежегодное собрание созывается в срок не ранее двух и не позднее четырех месяцев после окончания финансового года. По состоянию на дату сдачи в налоговые органы годовой бухгалтерской отчетности собрание проведено не было.

## 9. Риски

В связи продолжающимся ужесточением экономических санкций в отношении Российской Федерации в 2025 году и возрастающей нестабильностью в мировой экономике сообщаем, что ввиду неопределенности продолжительности и вектора указанных событий Общество не может точно и надежно оценить их влияние на свою деятельность. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

**Перечень приложений:**

- Приложение № 1 «Наличие и движение запасов»;
- Приложение № 2 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- Приложение № 3 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»;
- Приложение № 4 «Расходы по обычным видам деятельности»;
- Приложение № 5 «Обеспечения обязательств».

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



И.В. Севрина

## 1. Запасы

## 1.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	267 073	(267 073)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	106 608	(106 608)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	267 073	(267 073)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	106 608	(106 608)	-	-	-	-	-	-

## 2. Дебиторская задолженность

## 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	81 891	-	557	6 410	(83 121)	-	-	-	5 737	-
	За 2024 г.	16 368	-	81 891	-	(16 368)	-	-	-	81 891	-
в том числе:											
Авансы выданные (счет 60)	За 2025 г.	51 671	-	-	-	(51 535)	-	-	-	136	-
	За 2024 г.	13 100	-	51 671	-	(13 100)	-	-	-	51 671	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 г.	29 988	-	-	-	(29 988)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 238	-	29 988	-	(3 238)	-	-	-	29 988	-
Прочая (счет 76)	За 2025 г.	232	-	8	6 410	(1 598)	-	-	-	5 052	-
	За 2024 г.	-	-	232	-	-	-	-	-	232	-
Расчеты по ЕНС (счет 68)	За 2025 г.	-	-	549	-	-	-	-	-	549	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	81 891	-	557	6 410	(83 121)	-	-	X	5 737	-
	За 2024 г.	16 368	-	81 891	-	(16 368)	-	-	X	81 891	-

## 3. Обязательства

## 3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	78 808	774	6 677	(80 073)	-	-	6 186
	За 2024 г.	14 800	78 538	-	(14 530)	-	-	78 808
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г.	28 895	-	-	(28 895)	-	-	-
	За 2024 г.	44	28 895	-	(44)	-	-	28 895
Авансы полученные (счет 62)	За 2025 г.	49 133	-	-	(49 133)	-	-	-
	За 2024 г.	13 545	49 133	-	(13 545)	-	-	49 133
Прочая (счет 76)	За 2025 г.	495	-	6 677	(1 899)	-	-	5 273
	За 2024 г.	96	399	-	-	-	-	495
Расчеты по налогам и взносам (счета 68, 69)	За 2025 г.	252	774	-	(137)	-	-	889
	За 2024 г.	1 097	96	-	(941)	-	-	252
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	За 2025 г.	33	-	-	(9)	-	-	24
	За 2024 г.	18	15	-	-	-	-	33
Итого	За 2025 г.	78 808	774	6 677	(80 073)	-	X	6 186
	За 2024 г.	14 800	78 538	-	(14 530)	-	X	78 808

**4. Расходы по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	267 073	106 608
Затраты на оплату труда	886	799
Отчисления на социальные нужды	266	199
Амортизация	-	-
Прочие затраты	573	340
Итого по элементам	268 798	107 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	268 798	107 946

**5. Обеспечения обязательств**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	113 284	653 631	-
в том числе:			
Договор поручительства № VLG/PR/06618/23 от 30.01.2024	100 000	227 367	-
Договор поручительства № VLG/PR/0007/24 от 13.02.2024	13 284	426 264	-