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

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2025 год....1
ООО «Фортап»....1
1. Общие сведения....2
2. Существенные элементы учетной политики....2
2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности....2
2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....2
2.3 Учет основных средств....3
2.4 Учет покупных товаров....4
2.5 Оценочные обязательства и резервы....4
2.6 Учет кредитов и займов....5
2.7 Учет доходов и расходов....5
2.8 Отчет о движении денежных средств....6
3. Изменения учетной политики....6
4. Информация об активах и обязательствах....7
4.1 Основные средства....7
4.2 Нематериальные активы....7
4.3 Финансовые вложения....7
4.4 Запасы....8
4.5 Дебиторская задолженность....8
4.6 Денежные средства и их эквиваленты....8
4.7 Кредиторская задолженность....9
4.8 Выручка....9
4.9 Себестоимость продаж....9
4.10 Прочие доходы....10
4.11 Коммерческие и прочие расходы....10
4.11.1 Информация о коммерческих расходах....10
4.11.2 Информация о прочих расходах....10
5. Налог на прибыль....10
6. Непрерывность деятельности....11
7. Информация о связанных сторонах....11
Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года....11
8. События после отчетной даты....11

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фортап» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Фортап».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: от 08.04.2022, ИНН 7811773928, КПП 781101001.
ОГРН 1227800043404.

Юридический адрес Общества: 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Дудко, д.3, литера М, помещ.3-Н, офис 1

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Состав участников Общества:

- Богданов Олег Владимирович. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Генеральный директор: Богданов Олег Владимирович. ИНН 780227226010

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организацийв Российской Федерации.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте,в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для

пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активови обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2025**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2024**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**
Доллары США	78,2267	101,6979	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными в п. 2.3.1 настоящего Приказа, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим пунктом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно

сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (в зависимости от характера их использования).

2.4 Учет покупных товаров

Учет товаров, сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.5 Оценочные обязательства и резервы

Общество не создавало в отчетном периоде оценочных обязательств.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;

- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Страхование дебиторской задолженности является гарантией погашения сомнительного долга страховой компанией. В этом случае в резерв включается только сумма франшизы.

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв не создается в отношении просроченной дебиторской задолженности при выполнении следующих условий на дату формирования финансовой отчетности:

- отсутствие признаков банкротства контрагента

- наличие актов сверки с дебитором (на конец финансового года) в течение года, следующего за отчетным и наличие регулярных контактов (переговоры, переписка) в течение текущего года, в которой контрагент подтверждает задолженность и обязуется ее погасить в течение текущего года; или

- наличие прямого или косвенного контроля над дебитором (связанные стороны) при отсутствии у него признаков банкротства.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

В бухгалтерском балансе строка 1230 Дебиторская Задолженность уменьшаются на сумму созданного резерва.

2.6 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по выданным займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам полученным, начисляются ежемесячно.

За отчетный период Общество не получало кредиты и займы.

2.7 Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю

расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает и выдает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, уменьшают себестоимость реализованного товара.

2.8 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года. Так, в ФСБУ 4/2023 определен порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2025 и 2024 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	**Сумма на 31.12.2024**	**Поступило**	**Выбыло**	**Сумма на 31.12.2025**
Нежилые помещения	20 000	0	-	20 000
Итого	**20 000**	**0**	**-**	**20 000**

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2025 и 2024 годы:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	**Сумма на 31.12.2024**	**Списано**	**Начислено**	**Сумма на 31.12.2025**
Нежилые помещения	111	-	665	776
Итого	**111**	**-**	**665**	**776**

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2025 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
Краткосрочные займы	138 410	113 410
Резерв под обесценение финансовых вложений	(113 410)	-
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	25 000	113 410

4.4 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2025 и 2024 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Матер.ценности в пути	119 874	247 790	(324 259)	43 405
Товары	0	311 881	(311 881)	0
Накладные расходы по приобретению товара	26 477	14 057	(36 096)	4 438
Итого по строке 1220 «Запасы»	**146 351**	**573 728**	**(672 236)**	**47 843**

4.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**2 291 607**	**3 704 712**
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	**0**	**0**
Расчеты с покупателями	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**2 291 607**	**3 704 712**
Расчеты с покупателями	218 865	21 511
Резерв по сомнительным долгам	(218 865)	
Прочая дебиторская задолженность	1 524 466	1 484 715
Резерв по сомнительным долгам (прочая)	(51 972)	
Расчеты по налогам и сборам	2 042	0
Расчеты с поставщикам	817 071	2 198 486
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**2 291 607**	**3 704 712**

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в банках	0	10 769
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**0**	**10 769**

4.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	**3 632 583**	**4 338 979**
Расчеты с поставщиками	583 655	595 149
Авансы, полученные от покупателей	2 615 300	3 222 840
Прочая кредиторская задолженность	361 558	425 045
Задолженность по налогам и сборам	72 070	95 900
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	45
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**3 632 583**	**4 338 979**

4.8 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024
Выручка от продажи товаров	254 887	14 957 375
Итого	**254 887**	**14 957 375**

4.9 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	251 102	14 935 015
Итого	**251 102**	**14 935 015**

4.10 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2025	2024
Положительная курсовая разница	12 783	6 381
Прочие доходы	35 872	670 849
Итого	**48 655**	**677 230**

4.11 Коммерческие и прочие расходы

4.11.1 Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2025	2024
Услуги сторонних организаций	1 346	2 564
Расходы на оплату труда	405	1 203
Отчисления на социальные нужды	122	364
Итого	**1 873**	**4 131**

4.11.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2025	2024
Отрицательная курсовая разница	-	9 667
Прочие расходы	902 252	705 219
Итого	**902 252**	**714 886**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2025	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(868 425)	(77 197)	(53 486)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(217 106)	(15 439)	(10 698)
Изменение отложенных налоговых активов	103 885	25 669	(27 326)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(262)	-	-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	113 483	(7 876)	42 384
Текущий налог на прибыль	0	2 354	4 360

6. Непрерывность деятельности

На момент составления финансовой отчетности имеется существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества.

В августе Федеральной налоговой службой в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №24 по Санкт-Петербургу подано заявление в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области о признании Общества несостоятельным (банкротом).

7. Информация о связанных сторонах

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.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным
1.	Гражданин Российской Федерации Богданов Олег Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Бенефициарными владельцами Общества являются:
- гражданин РФ Богданов Олег Владимирович, владеет 100% долей в ООО «Фортап».

8. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не произошло.

Генеральный директор

ООО «Фортап» Богданов О.В.

18 марта 2026 г.