

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФОРТА», за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой упрощённой Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Форта» (сокращенное наименование ООО «Форта» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации).

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## ***1. Основные виды экономической деятельности***

Основными видами экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Форта» (далее - Организация) являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (ОКВЭД 25.61)

## ***2. Учетная политика***

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия 8.3» посредством метода двойной записи.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

### *Основные средства*

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 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### *Капитальные вложения*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### *Аренда*

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

#### Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

#### Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переоценка права пользования активами Организацией не производится.

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### *Финансовые вложения*

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация, один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

#### *Запасы*

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В состав запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимостью приобретения не более 100000 рублей (включительно) за единицу (за исключением газопроводов и объектов недвижимого имущества), включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в

производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Себестоимость запасов формируется на ремонт сооружений и проведение мероприятий по контрактам и рассчитывается по средней себестоимости.

Организацию на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

### *Дебиторская задолженность*

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### *Доходы и расходы организации*

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы, полученные от выполнения работ, по основному виду деятельности;
- доходы, полученные от выполнения работ по дополнительным видам деятельности;

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг в учете Организации признается выручка от реализации (работ, услуг) по основному виду деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

### *Расчеты по налогу на прибыль*

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Постоянные и временные разницы формируются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

### *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г., у Организации отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Первоначальная стоимость основных средств отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному, погашалась линейным способом по норме амортизации основных средств для каждой группы.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат пересмотру 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться, исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Организация не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств включены в расходы текущего периода:

Переоценка основных средств в 2025 году и 2024 году не проводилась Организацией.

Организацией проведен анализ ресурсов и оценки способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенные

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### *Основные показатели*

Выручка за 2025 год составила 376 424 тыс. руб., за 2024 г. составила 278 310 тыс. рублей.

Себестоимость за 2025 год составила 367 949 тыс. руб. за 2024 год 216 124 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 составляет 2 555 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 37 144 тыс. руб.

Организации:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Организации предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Организации непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Организация обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

В 2025 году Организация не принимала решений о прекращении, приостановлении деятельности организации, как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет свою деятельность непрерывно.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

*Генеральный директор*

(наименование должности)



(подпись)

*Валертов Андрей  
Константинович*

(расшифровка подписи)