

Общество с ограниченной ответственностью "Форвард"
(ООО "Фоваррд")
ИНН: 2801269159, КПП: 280101001, ОГРН: 1222800002699,
адрес: 675004, Амурская область, г Благовещенск, ул Ленина, д. 181.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 56.10

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Контроль за соблюдением учетной политики возложен на генерального директора, выполняющие все функции главного бухгалтера, за неимением в штате последнего.

2.1. Основные средства.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Нематериальные активы.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям [п. 4](#) Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Аренда. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.4. Финансовые вложения.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для

управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.6. Доходы, расходы.

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расшифровка основных показателей отчетности:

- 1) Финансовые вложения. Суммы предоставленных беспроцентных займов.
- 2) Запасы. Характеризуют остаток сырья и материалов, необходимого для работы предприятия. По состоянию на 31 декабря 2025 года числятся только материалы и сырье в сумме 2828603,64 руб., или 2829 тыс. руб., стоимость фактическая, резерв под обесценение не создавался, оценка себестоимости производится по методу ФИФО.
- 3) Денежные средства и денежные эквиваленты. По состоянию на 31.12.2025 года остаток на расчетном счете составил 835398,95., или 835 тыс. руб. Наличные денежные средства составили 888 000 рублей, или 888 тыс. руб., прочих денежных эквивалентов, в том числе и ценных бумаг, нет.
- 4) Капитал. Включает в себя уставный капитал и накопленную по итогам прошлых периодов нераспределенную прибыль. Общая сумма 10202 тыс. руб. Нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составила 10192 руб. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кашуба Галина Григорьевна	10 000	100	10000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

- 5) Выручка по итогам 2025 года составила 45407878,32 рублей, или 45408 тыс. руб., без НДС. Вся относится к основному виду деятельности, оказание услуг общественного питания.

- 6) Расходы по обычным видам деятельности.

Структура расходов.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Оплата труда	3944,61
2.	Материальные затраты	39312,39
Итого:		43257,00

7) Прочие доходы.

Выплаты за операции с программой лояльности Сбербанка составили 34632,45 руб., или 35 тыс. руб.

8) Прочие расходы.

Расходы на услуги банков, включая комиссии за поступления по платежным картам (эквайринг) 777044,98 руб., или 777 тыс. руб.

9) Налог на прибыль (доходы) организации.

Налог при упрощенной системе налогообложения включает в себя сумму начисленного по итогам года налога, Сумма составила 681594 руб., или 682 тыс. руб.

10) Чистая прибыль. Динамика чистой прибыли за 2024-2025 год.

№ п/п	По состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
1.	727	1640	-913	- 56

Снижение чистой прибыли обусловлено ростом расходов по обычным видам деятельности, а также выросшей налоговой нагрузкой. Рост расходов обусловлен повышением и индексацией заработных плат, а также ростом цен на МПЗ и повышением стоимости услуг, оказываемых сторонними организациями. В 2025 году ставка УСН выросла с 2% до 3% для объекта налогообложения «Доходы». Также наблюдается снижение прочих доходов, в связи с отсутствием у компании возможности открывать процентные вклады в банках, по сравнению с прошлым годом.

Генеральный директор

Кашуба Галина Григорьевна

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)