Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Форне Плюс»

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Форне Плюс», сокращённое название ООО «Форне Плюс» (далее Общество) зарегистрировано 30 апреля 2002г. В Едином Государственном реестре юридических лиц Общество зарегистрировано за номером 1022200556300 27 августа 2002г. Юридический адрес: г.Бийск, ул.Мерлина, 51, офис Ф02. Учредителем Общества является гражданка России Форнель Ольга Михайловна. Уставный капитал общества составляет 510000 (Пятьсот десять тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен. Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила 27 человек.

1.2. Предприятие ведет свою деятельность в городе Бийске. В 2025г. У Общества числится два обособленные подразделения в виде торговых точек в г.Бийске.

1.3. Основным видом деятельности ООО «Форне Плюс» является розничная торговля продуктами питания и повседневного спроса.

Управление маркетингом в рамках изучения, прогнозирования и активного воздействия на рынок потребителей, поставщиков и конкурентов является одним из основных элементов стратегии маркетинга и коммерческой деятельности как таковой. Основной целью стратегии маркетинга на предприятии в отношении потребителя выступает привлечение новых сегментов покупателей за счет расширения ассортимента товаров, нацеленного на разные уровни доходов населения. Основой проводимой ассортиментной политики предприятия является увеличение ассортимента реализуемых товаров.

В рамках воздействия на рынок поставщиков основной целью предприятия является повышение заинтересованности во взаимном сотрудничестве с постоянными поставщиками и привлечение к сотрудничеству на взаимовыгодных условиях новых поставщиков, расположенных в относительном удалении от г.Бийска и еще недостаточно известных на рынке нашего города. С появлением на рынке потенциальных конкурентов, предприятие активно воздействует на них в части проведения соответствующей ценовой и ассортиментной политики, а также путем расширения круга дополнительно предоставляемых покупателям услуг. Обозначенные цели и направления их достижения определяют стратегию деятельности предприятия как стратегию роста и обеспечения устойчивого положения на рынке.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности

учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Переоценка основных средств не производится.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, амортизируются, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем начала их фактического использования.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в произ-

водстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете 012.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.4 НМА

В составе нематериальных активов (далее НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также неисключительные права пользования. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается по поступлению и выбытию активов. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

2.5 Запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществлялся в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н). В целях определения фактической себестоимости материальных ресурсов используется вариант оценки материалов по средней стоимости материальных ценностей. Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения без НДС. Учет товаров, приобретаемых для продажи, ведётся на счете 41 «Товары» по местам хранения по продажной стоимости.

2.6 Денежные средства и эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7 Учет доходов и расходов

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Прямые расходы отражаются на счетах учета затрат, осуществляемых по объектно. В состав прямых включаются расходы, поименованные в ст.318 НК РФ.

Расходы, не относящиеся к прямым, относятся к косвенным расходам, которые учитываются в бухгалтерском учете в полном объеме. Для це-

лей же налогового учета часть косвенных расходов (представительские, расходы на рекламу, обязательное и добровольное страхование, проценты по кредитам и займам) учитываются в пределах установленных нормативов.

2.8 Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы (обязательства) отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

В течение отчетного периода резерв по сомнительным долгам не создался.

2.11 Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.).

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

На отчетную дату НМА отсутствуют, операции по приобретению или созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

В тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024г.	3112	(2817)	0	(0)	(0)	(102)	0	0	0	0	0	3112	(2919)
	за 2025г.	3112	(2919)	0	(187)	(187)	(71)	0	0	0	0	0	2925	(2803)
в том числе: торговое оборудование	за 2024г.	3112	(2817)	0	(0)	(0)	(102)	0	0	0	0	0	3112	(2919)
	за 2025г.	3112	(2919)	0	(187)	(187)	(71)	0	0	0	0	0	2925	(2803)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2024г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
	за 2025г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за 2024г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
(группа)	за 2025г.	0	(0)	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

В тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	122	193	295
в том числе: торговое оборудование	122	193	295
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	0	0	0

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	0	0	0
в том числе: (группа)	0	0	0
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имуще-	0	0	0

ственных прав организации, - всего			
в том числе: (группа)	0	0	0
из них основные средства, находящиеся в залоге	0	0	0

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за 2024г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
(группа)	за 2025г.	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

5. Финансовые вложения

5.1. На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют, операции по финансовым вложениям в отчетном периоде не осуществлялись.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

В 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 2024г.	6611	(0)	90976	(92929)	0	0	X	X	4658	(0)
	за 2025г.	4658	(0)	89971	(88925)	0	0	X	X	5704	(0)
в том числе: товары для перепродажи	за 2024г.	6540	(0)	90603	(92691)	0	0	0	0	4452	(0)
	за 2025г.	4452	(0)	89831	(88716)	0	0	0	0	5567	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В 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			перекласифицировано	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 2024г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 2025г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	74907	(0)	1090605	0	(1139907)	(0)	0	0	25605	(0)
	за 2025г.	25605	(0)	487552	0	(461860)	(0)	0	0	51297	(0)
Итого	за 2024г.	74907	(0)	1090605	0	(1139907)	(0)	0	0	25605	(0)
	за 2025г.	25605	(0)	487552	0	(461860)	(0)	0	0	51297	(0)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.

	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0	0	0	0

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2024г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2025г.	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 2024г.	67850	256449	0	(312253)	(0)	0	12046
	за 2025г.	12046	188442	0	(164991)	(0)	0	35497
Итого	за 2024г.	67850	256449	0	(312253)	(0)	X	12046
	за 2025г.	12046	188442	0	(164991)	(0)	X	35497

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2024г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2025г.	0	0	(0)	(0)	0
в том числе: (группа)	за 2024г.	0	0	(0)	(0)	0
	за 2025г.	0	0	(0)	(0)	0

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.[7]
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)	0	0	0

10. Расходы по обычным видам деятельности

В тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1681	1691
Затраты на оплату труда	11688	8953
Отчисления на социальные нужды	3343	2278
Амортизация	70	102
Прочие затраты	735	654
Итого по элементам	17517	13678
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0

Итого расходы по обычным видам деятельности	17517	13678

11. Государственная помощь

11.1. Государственную помощь Общество в 2024-2025гг не получало.

Директор _____ (Форнель О.М.)

"25" марта 2026 г.