

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Форум»
за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Форум» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. ООО «Форум» ИНН 6163215660, КПП 616301001.
- 1.2. Дата государственной регистрации Общества 02.08.2019 г.
- 1.3. Учредителями общества являются: Ерошенко А.И. - 77%, Кауфельд С.В.- 23%.
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб. оплачен полностью.
- 1.5. Общество зарегистрировано по адресу: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Ульяновская, дом № 50, оф. 5.
- 1.6. Фактический адрес Общества: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Ульяновская, дом № 50, оф. 5.
- 1.7. В Обществе отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).
- 1.8. Данные о государственной регистрации: ОГРН 1196196031723 от 02.08.2019г.
- 1.9. Основным видом деятельности Общества является:
 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).Дополнительным видом деятельности Общества является:
 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).
- 1.11. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 9 человек.
- 1.12. Дочерних и зависимых организаций нет.
- 1.13. Орган управления:
 - Управляющий-индивидуальный предприниматель Ерошенко А.И.,
 - Управляющий-индивидуальный предприниматель Кауфельд С.В.

2. Бухгалтерская отчетность

2.1. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным

приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год» от 30.12.2022 г.

2.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011года № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы-расходы». Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.

3. Внеоборотные активы

3.1. Учет ОС ведется упрощенным способом, согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020.

3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но стоимость не выше 100 000руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

3.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.2. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

4.3. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

5. Порядок признания доходов

5.1. Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг отражена в «Отчете о финансовых результатах». Деятельность Организации осуществляется на упрощенной системе налогообложения.

5.2. Выручка от оказания услуг признавалась для целей налогообложения на дату фактического получения (поступления) денежных средств, согласно статьи 346.17 НК РФ.

5.3. Доходом Общества от обычных видов деятельности являются доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

6. Порядок признания расходов.

6.1. Расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

6.2. Порядок списания расходов будущих периодов: списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется равными долями, исходя из срока фактического осуществления указанных расходов.

7. Применение ПБУ 18/02

7.1. Общество не применяет ПБУ 18/02.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Раскрытие существенных показателей отчетности

Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как соответствует главным и дополнительным критериям малого предпринимательства.

На 31.12.2025г. валюта баланса Организации составляет 29 423 тыс. рублей.

Структура актива на 31.12.2025г. представляет следующее:

1. Материальные внеоборотные активы – 209 тыс. рублей, в том числе:
 - Остаточная стоимость ОС - 209 тыс. рублей.
2. Нематериальные, финансовые активы – 5 871 тыс. руб, в том числе:
 - Вклад по договору простого товарищества -5 871 тыс. руб.
3. Запасы - 21 тыс. рублей, в том числе:
 - Денежные средства и эквиваленты – 1 тыс. рублей;
 - Остаток по счету расходы будущих периодов -21 тыс. рублей.
4. Финансовые и другие оборотные активы – 23 321 тыс. рублей, в том числе:
 - Дебиторская задолженность поставщиков – 209 тыс. рублей;
 - Дебиторская задолженность покупателей – 1 тыс. рублей;
 - Прочая дебиторская задолженность – 23 111 тыс. рублей.

Структура пассива на 31.12.2025г. представляет следующее:

1. Капитал – 25 973 тыс. рублей, в том числе:
 - Уставный капитал - 10 тыс. рублей;
 - Нераспределенная прибыль - 25 963 тыс. рублей.
2. Краткосрочная кредиторская задолженность - 3 450 тыс. рублей, в том числе:
 - Налоги и сборы - 2 075 тыс. рублей;
 - Прочая кредиторская задолженность - 1 375 тыс. рублей.

Доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета составили - 19 тыс. рублей.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили - 8 592 тыс. рублей, в том числе по видам и статьям:

- Амортизация ОС - 109 тыс. рублей;
- Материальные расходы (косвенные) - 7 382 тыс. рублей;
- Расходы на оплату труда - 796 тыс. рублей;
- Отчисления на социальные нужды - 168 тыс. рублей;
- Списание материалов - 122 тыс. рублей;
- Списание РБП - 2 тыс. рублей.
- Прочие - 13 тыс. рублей.

Прочие доходы составили – 20 261 тыс. рублей, в том числе:

- Проценты к получению - 104 тыс. рублей;
- Доход от совместной деятельности по договору просто товарищества - 20 157 тыс. рублей.

Прочие расходы составили - 18 тыс. рублей, в том числе:

- Расчетно-кассовое обслуживание - 18 тыс. рублей.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Обществом в 2025 году было принято решение о распределении и выплате дивидендов участникам за 2024 год в сумме 23 000 тыс. рублей и за 2025 год в сумме 6 000 тыс. рублей.

Совместная деятельность.

Общество в 2025 году является участником простого товарищества, образованного, по договору о совместной деятельности (договора простого товарищества) от 01.04.2022г. Целью заключения договора является осуществление всего комплекса археологических изыскательских работ, увеличение количества заказчиков, достижение наиболее высоких темпов роста объемов финансовых показателей деятельности каждого из Товарищей, совместного извлечения прибыли.

Доля Общества в распределении прибыли, согласно договора простого товарищества составляет 35 (тридцать пять) %.

Полученные доходы в результате совместной деятельности после распределения отражаются как внереализационные доходы на счете 91.01.

27 марта 2026 г.