

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФОРЭСТ»
ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ФОРЭСТ» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами и действующими ПБУ. Бухгалтерская отчетность ООО «ФОРЭСТ» за 2025 год составлена в упрощенной форме. Данные Пояснения также приведены в упрощённой форме.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Сведения о регистрации:

Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЭСТ».**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО «ФОРЭСТ».**

Дата государственной регистрации Общества: **13.03.2023**

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю**

Основной государственный регистрационный номер: **1232400006156**

ИНН **2435007100**

Субъект Российской Федерации: **Красноярский край**

Место нахождения Общества: **663043, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, М.О. БОЛЬШЕМУРТИНСКОСУХОБУЗИМСКИЙ, С. АТАМАНОВО, УЛ НОРИЛЬСКАЯ, ЗД. 22, СТР. 5**

Контактный телефон: **+7 (901) 2401635**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов, представительств и обособленных подразделений.

2. Основные виды деятельности:

- 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- 47.11.1 Торговля розничная замороженными продуктами в неспециализированных магазинах;
- 47.11.2 Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах;
- 47.11.3 Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах;
- 47.19.1 Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах;
- 47.19.2 Деятельность универсальных магазинов, торгующих товарами общего ассортимента;
- 50.30 Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств;
- 55.90 Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;
- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10.2 Деятельность по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к непосредственному употреблению на месте, с транспортных средств или передвижных лавок;
- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- 56.10.21 Деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос;
- 56.30 Подача напитков;
- 79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность;
- 79.90.1 Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг;
- 79.90.3 Деятельность по предоставлению туристических услуг, связанных с бронированием;
- 93.29 Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая;
- 93.29.1 Деятельность парков отдыха и пляжей;
- 93.29.2 Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
- 93.29.3 Организация обрядов (свадеб, юбилеев), в т.ч. музыкальное сопровождение.

3. Сведения об уставном капитале Общества:

Размер уставного капитала: 20 000 (двадцать тысяч) рублей. Размер уставного капитала в 2025 году не менялся.

4. Участники Общества:

Наименование (ФИО): **Саенко Дмитрий Валериевич**

Место нахождения (адрес): 663011, Красноярский край, Емельяновский р-н, Элита п, Ключевая ул, дом № 28

Почтовый адрес: 663011, Красноярский край, Емельяновский р-н, Элита п, Ключевая ул, дом № 28

Доля в уставном капитале Общества: 60%

Наименование (ФИО): **Кириллов Вадим Игоревич**

Место нахождения (адрес): 660017, Красноярский край, г Красноярск, ул. Горького, д.3А, кв.38

Почтовый адрес: 660017, Красноярский край, г Красноярск, ул. Горького, д.3А, кв.38

Доля в уставном капитале Общества: 40%

5. Исполнительный орган:

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа: Генеральный директор. Единоличный исполнительный орган: в отчетном периоде функции генерального директора ООО «ФОРЭСТ» исполнял Саенко Дмитрий Валериевич; должность главного бухгалтера в штате отсутствует.

6. Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 17 человек.

Размер вознаграждений, начисленных персоналу в 2025 году (краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Начисленная оплата труда за отчетный период – 7 533,3 тыс. руб.

Начисленный налог на доходы физических лиц – 1 026,3 тыс. руб.

Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды – 2 133,2 тыс. руб.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «ФОРЭСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена по федеральным стандартам бухгалтерского учета в соответствии с концепцией достоверного представления.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся самостоятельно. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «ФОРЭСТ».

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия

8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.6. Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения учета, формирует отчетность по упрощенной форме. В связи с этим Обществом не применяются:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.7 Критерием существенности является величина в размере 10 процентов от общего итога соответствующих данных.

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

3.2. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается ее начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с учета (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

3.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

3.4. Все объекты ОС, в том числе инвестиционная недвижимость после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (основание: подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии метод их оценки – по себестоимости первых по времени поступления единиц.

4.2. По запасам для управленческих нужд организация также применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

5. Порядок формирования доходов

5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

5.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

6. Порядок формирования расходов

6.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по основным видам деятельности. Данные расходы учитываются на счете 20 "Основное производство".

6.2. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26. Сумма «общехозяйственных расходов» ежемесячно полностью списывается со счета 26 в дебет счета 90.08 «управленческие расходы».

7. Порядок учёта финансовых вложений

7.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

7.2. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения не производится (п. 22 ПБУ 19/02).

7.3. Общество размещает краткосрочные депозиты в банках, но относит их к денежным эквивалентам и отражает по статье 1250 бухгалтерского баланса.

8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом директора от «30» декабря 2023г.

В отчетном году в учетную политику Общества не вносились дополнения и изменения.

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде не вносились.

Показатели отчетности, включая показатели настоящих пояснений, формируются в тысячах рублей.

10. Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п.5 ПБУ 1/2008 (п.19 ПБУ 1/2008)

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008, и иных допущений нет.

11. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

13. События после отчетной даты

Общество подтверждает, что отсутствуют иные события, способные оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (финансовые и нефинансовые), которые могут негативно повлиять на способность Общества достигать своих целей, отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Генеральный директор
ООО «ФОРЭСТ» _____ (Саенко Д.В.)