

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчетная дата	31.12.2025
Отчетный период	2025 г.
Наименование экономического субъекта	Общество с ограниченной ответственностью «Форум Центр»
Формат представления значений показателей	тыс. руб.
Код ОКЕИ	

Код ОКПО 77964814

1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Форум Центр» (далее Общество) является коммерческим предприятием, создано и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве 23.06.2005г, за номером ИНН 7714606248 КПП 771401001, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1057747300544.

ОКТМО 45333000 , ОКATO 45277553000

Юридический адрес: 125167, город Москва, ул.4-я 8 Марта, д.6А, помщ.15/9

Фактический адрес: 125167, город Москва, ул.4-я 8 Марта, д.6А, помщ.15/9

Информация об исполнительных и контрольных органах

В состав Совета директоров Общества входят:

1.Колпашиников Д.Н.

- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В 2025 году Общество утвердило новую редакцию учетной политики в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Были внесены изменения в части утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общим уровнем существенности (количественный критерий) признается величина, составляющая 5% и более от показателя статьи.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества (качественный критерий). К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как краткосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация краткосрочных активов и обязательств в долгосрочные по состоянию на конец отчетного периода (и наоборот).

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество в качестве арендатора

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 (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

2.8.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

2.9.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты срочные (со сроком размещения до 3 месяцев (включительно);
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.10.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в балансе Общества развернуто.

2.11.КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

2.12.ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка, полученная от сдачи в наем собственного движимого и недвижимого имущества.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения – всего	За 2025 г.	36 451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 451
В.т. вложения в уставный капитал	За 2024 г.	36 451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 451
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2700	-	-	-	700	-	-	-	-	-	2000
	За 2024 г.	14100	-	-	-	11400	-	-	-	-	-	2700
Итого	За 2025 г.	39151	-	-	-	700	-	-	-	-	-	38451
	За 2024 г.	50551	-	-	-	11400	-	-	-	-	-	39151

4.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							
		по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	46 949	-	8 066	-	-16 026	-	-	-	38 993	
	за 2024 г	51 123	-	5 255	-	-9 429	-	-	-	46 949	

В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	3 397	-	6 269	-	-3 147	-	-	6 520
	за 2024г.	2 794	-	3 406	-	-2 803	-	-	3 397
Авансы выданные	за 2025г.	1 431	-	42	-	-1 430	-	-	42
	за 2024г.	1 113	-	402	-	-85	-	-	1 431
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	42 121	-	1 851	-	-11 445	-	-	32 527
	за 2024г.	47 216	-	1 446	-	-6 541	-	-	42 121
Итого	за 2025г.	46 949	-	8 066	-	-16 026	-	-	38 993
	за 2024г	51 123	-	5 255	-	-9 429	-	-	46 949

5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. 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		Переклас-сифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	32 014	1 611	-	-30 740	-	-	2 885
	за 2024 г.	1 252	31 293	-	-531	-	-	32 014
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	58	-	-58	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	32 014	1 611	-	-30 740	-	-	2 885
	за 2024 г.	1 252	31 235	-	-473	-	-	32 014

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчетном периоде доходами по обычному виду деятельности Общества является выручка от оказания юридических услуг и товарного знака.

Расходы по обычному виду деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	3 241	2 665
Отчисления на социальные нужды	979	805
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 396	1 811
Итого по элементам	5 616	5 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 616	5 281

7. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 7 000 000 рублей и оплачен полностью.

Участники Общества:

Участник	Размер доли	Номинальная стоимость доли (в руб.)
Общество с ограниченной ответственностью АДВЕНТУС ИНТЕРНЕШНЛ С.Р.Л. Italia	100	7 000 000,00

7.2. Чистые активы

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	7 000	7 000	7 000
Чистые активы, тыс. руб.	81 914	54 145	100 538
Соотношение, в %	8,5	12,9	6,96

7.3. Сумма дивидендов

В отчетном периоде начислены дивиденды в размере 69 300 тыс.руб.

2024 году 148 500 тыс.руб.

7.4. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Согласно пункту 16 ПБУ 11/2008 в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанным ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон. В связи с тем, что бенефициар внесен в санкционный список, общество приняло решение использовать возможность, предусмотренную Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н о нераскрытии информации о бенефициаре и перечня связанных сторон в отчетности.

В отчетном периоде Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами, а именно с организациями Группы, к которой принадлежит Общество:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия, сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.25	Объем операции	Условия, сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.24
ООО «Усадьба Татищева» ИНН 7745519776 Генеральный директор Дядичко С.П. (связанная сторона, контролирующая или оказывающая существенное влияние на организацию в силу участия в уставном капитале)	Договоры аренды офисных помещений и складского комплекса. Арендодатель	1 325	Внесение постоянной арендной платы производится ежемесячно путем перечисления денежных средств не позднее 5-го числа оплачиваемого месяца	0	1 843	Внесение постоянной арендной платы производится ежемесячно путем перечисления денежных средств не позднее 5-го числа оплачиваемого месяца	0
ООО «Форум Нева» ИНН 7820072020 Директор Иванов С.И. (связанная сторона, контролируемая теми же лицами, что АО «Форум Электро»)	Предоставление права использования товарного знака	1 708	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	1 797	1433	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	706
АО «Форум Электро» ИНН 7713043056 Генеральный директор Дианов Л.В. (связанная сторона, контролируемая теми же лицами, что	Предоставление права использования товарного знака	8 394	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	4 423	7 293	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	2 393

ООО «Форум Нева»)							
ООО «Форум Нева» ИНН 7820072020 Директор Иванов С.И. (связанная сторона, контролируем ая теми же лицами, что АО «Форум Электро»)	Договор процентного займа	700	Заем является возвратным, предоставле н на срок до 31.12.2024	2 000	11 400	Заем является возвратным, предоставле н на срок до 31.12.2024	2 700

Информация о бенефициарах Общества:

На 31 декабря 2025 г. бенефициарным владельцем является:

Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля?
Реперторио Сильвия, ИНН RPRSLV73P53H501Z, Italia,Roma, via Giacomo Caneva,19	Бенефициар - 37%, SOFIN SRL . ООО СОФИН С.Р.Л.		Бенефициар
Колпашникова Светлана Викторовна, ИНН772082570341, г.Москва, ул.Флотская, д.14.	17% ООО «АДМ группа»		Бенефициар
Колпашников Дмитрий Николаевич, ИНН772001151264, г. Москва, ул. Новогиреевская,д.54.	17% ООО «АДМ группа»		Бенефициар

Дебиторская задолженность связанными сторонами по предоставленным услугам аренды имущества будет погашена денежными средствами в полном объеме. Просроченная задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, члены совета директоров, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Вознаграждения управленческому персоналу	3 240,90	2 665,40
Взносы	978,80	804,90

7.5. Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности следующую информацию о расчетах по налогу на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	97 984	103 638
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)		
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	X	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(914)	(1531)

7.6. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской отчетности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

7.7. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо части деятельности, осуществляемой в настоящее время. Общество предполагает продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, основные страновые и региональные риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России, а также с налоговой и кредитно-денежной политикой государства, принимаемых законов и нормативных актов.

С 2022 года появились дополнительные факторы региональных рисков, связанных ужесточением санкционной политики в отношении Российской Федерации, что напрямую отражается и на экономике регионов Российской Федерации.

Финансовые риски

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

У Общества отсутствуют валютные риски в связи с отсутствием обязательств по контрактам в иностранной валюте.

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

Общество в сегодняшних условиях не рассматривает привлечение банковских кредитов как инструмент для реализации инвестпроектов.

Налоговые риски

Поскольку к деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения, а Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Общество не подвержено значительному влиянию рисков, характерных исключительно для его деятельности.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, Общество не планирует прекращения своей деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность обусловлена следующими фактами:

- Общество соблюдает требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала;

- Общество не ожидает убытков в следующем году;
- Общество не находится под влиянием существенных судебных исков;
- Общество находится в стабильных и тесных отношениях с основным арендатором, являющимся связанной стороной по отношению к Обществу, что исключает вероятность расторжения договоров аренды и прекращение основной деятельности Общества;
- у Общества имеются средства для обеспечения своей деятельности;
- в случае необходимости, Общество имеет возможность привлечения заемных средств у связанных сторон.

Директор

«30» марта 2026 г.



Л.В.Дианов