

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью "Форум" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФОРУМ»

Юридический адрес: 125080, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Сокол, ш Волоколамское, д. 1, стр. 1, помещ. 52/8

Основной вид деятельности: Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии (ОКВЭД 84.25)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Виноградов Александр Сергеевич

Участники Общества:

- Виноградова Елена Сергеевна – доля 100%;

---

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

#### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

# **III. Раскрытие существенных показателей**

- 1. Основные средства**
- 2. Запасы**
- 3. Дебиторская и кредиторская задолженность**
- 4. Расходы по обычным видам деятельности**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сомнительной дебиторской задолженности нет

Генеральный директор Виноградов А.С.

«17» марта 2026 г.



## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая	резерв под обесценени	затраты	списано		резерв под обесценени	изменения видов запасов		фактическая	резерв под обесценени
					фактическая	резерв под		фактическая	резерв под		
Запасы - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	184	( )	26 664	( 23 144 )			X	X	3 704	( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	739	( )	29 716	( 30 271 )			X	X	184	( )
в том товар (вид)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	184	( )	26 664	( 23 144 )					3 704	( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	739	( )	29 716	( 30 271 )					184	( )

### 3. Дебиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	6 690	( )	50 707	( )	( 50 148 )	( )	( )	7 249	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	5 356	( )	77 944	( )	( 76 610 )	( )	( )	6 690	( )
в том: покупатели	за 20 25 г. <sup>2</sup>	464	( )	31 342	( )	( 31 342 )	( )	( )	464	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	464	( )	43 483	( )	( 43 483 )	( )	( )	464	( )
в том числе поставщики	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 889	( )	17 239	( )	( 18 753 )	( )	( )	3 375	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	4 452	( )	33 464	( )	( 33 027 )	( )	( )	4 889	( )
в том числе: кредиты выданные (вид)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	994	( )	2 126	( )	( 28 )	( )	( )	3 092	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	430	( )	664	( )	( 100 )	( )	( )	994	( )
в том числе:	за 2025	343	( )	( )	( )	( 25 )	( )	( )	318	( )
	за 2024	10	( )	333	( )	( )	( )	( )	343	( )
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	6 690	( )	50 707	( )	( 50 148 )	( )	X	7 249	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	5 356	( )	77 944	( )	( 76 610 )	( )	X	6 690	( )

### 3. Обязательства

#### 3.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано
				в результате	проценты,	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 097		59 214		( 55 296 )	( )	8 015	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	3 924		79 327		( 79 154 )	( )	4 097	
в том числе: поставщики	за 20 25 г. <sup>2</sup>	635		33 893		( 30 508 )	( )	4 020	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	678		40 512		( 40 555 )	( )	635	
покупатели	за 20 25 г. <sup>2</sup>	3 462		25 321		( 24 788 )	( )	3 995	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	3 246		38 815		( 38 599 )	( )	3 462	
в том числе: (вид)	за 20 25 г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20 24 г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	4 097		59 214		( 55 371 )	( )	8 015	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	3 924		79 327		( 79 154 )	( )	4 097	

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	20 24 г. <sup>2</sup>	20 25 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	30 271	23 144
Затраты на оплату труда	756	1 028
Отчисления на социальные нужды	183	275
Амортизация	138	131
Прочие затраты	4 136	1 022
Итого по элементам	35 484	25 600