

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Форум Питания»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества

Наименование	Характеристика
Полное наименование Общества	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРУМ ПИТАНИЯ"
Сокращенное наименование Общества	ООО «ФОРУМ ПИТАНИЯ»
ИНН/КПП	7610134907 / 761001001
Юридический адрес	152907, ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РЫБИНСК, Г РЫБИНСК, ПР-КТ ЛЕНИНА, Д. 186, КОМ. 18, ЭТАЖ
Основной регистрационный номер	1217600018932
Основной вид деятельности	56.29 – Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
Среднесписочная численность работающих	1

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

ООО «Форум Питания» является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Налоговый учет ведется в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

1.2. Изменения в уставном капитале

Изменений в уставном капитале Общества не было.

1.3. Состав исполнительных органов Общества

Исполнительным единоличным органом Общества является Генеральный директор.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)

2.5.2. Резерв под обесценение запасов не создается.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. В связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Общество не производит переоценку финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Такие финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.8.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.9. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.10. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на отчетные даты (01.01.2025 и 31.12.2025) основные средства на балансе Общества отсутствуют

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

По состоянию на отчетные даты (01.01.2025 и 31.12.2025) права пользования активами (в том числе в рамках договоров аренды) на балансе Общества не числятся.

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Изменение за период, тыс. руб.			
	Сальдо на начало периода 01.01.2025	Поступило	Списано (выбыло, погашено)	Сальдо на конец периода 31.12.2025
Финансовые вложения всего	170	4 490	170	4 490

5. Запасы

По состоянию на отчетные даты (01.01.2025 и 31.12.2025) остатки материально-производственных запасов (сырье, материалы, товары, готовая продукция) на балансе Общества отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего:	1692	505
в том числе:		
Расчеты по налога и сборам	-	52
Сальдо по ЕНС	151	305
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 541	145

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
Долгосрочные обязательства всего:	-	1 273
в том числе:		
Займы	-	1 273
Краткосрочные обязательства всего:	267	1 388
в том числе:		
Займы	10	940
Кредиторская задолженность	257	448
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	10
Расчеты по налогам и сбором	66	4
Расчеты по соцстрахованию	42	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	150	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	417

7.2. Наличие и движение оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Общество признает оценочные обязательства:

- по вознаграждениям работникам на оплату отпусков

Наименование оценочного значения	Изменение оценочного значения за 2025 год, тыс. руб.				
	Сальдо на начало периода 31.12.2024	Отчисления в резерв	Восстановление резерва	Использование резерва	Сальдо на конец периода 31.12.2025
Резерв на оплату отпусков	30	69	-	-	99

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г тыс.руб.	За 2024г тыс.руб.
Затраты на оплату труда	1 206	9 703
Отчисления на соц. нужды	236	1 835
Списание материалов	65	11 347
Услуги связи	2	
Юридические услуги	43	3
Транспортные услуги	-	15
Малоценное оборудование и запасы	1	
Себестоимость приобретённых материалов		34 000
Прочие затраты	-	6 184
Итого:	1 553	63 087

9. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025г тыс.руб.	За 2024г тыс.руб.
Расходы на услуги банков	54	957
Подходный налог на доходы нерезидентов	39	168
Прочие расходы	1	241
Итого:	93	1366

10. Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025г тыс.руб.	За 2024г тыс.руб.
Причитающиеся дивиденды	6 592	-
Реализация прочего имущества	-	20
Прочие доходы	257	12
Итого:	6 849	32

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ходжиева Марина Олеговна	10 000	100	-	-
2.	Ханцевич Ирина Валерьевна	-	-	5 000	50
3.	ООО «Форум Питания»			5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Условия расчетов	Объем операции за 2025 г. тыс. руб.	Объем операции за 2024 тыс. руб.
Ходжиева Марина Олеговна ИНН 772373096006	Учредитель 31.03.2025	-	-	-	-
Самкотрясов Максим Михайлович ИНН 773472383109	Учредитель с 01.04.2025 по 17.09.2025	Выплата действительной стоимости доли	-	610	-
Ханцевич Ирина Валерьевна ИНН 773500642301	Учредитель с 01.04.2025	-	-	-	-
ООО "РТ-КЛИНИНГ" (ИНН 7610100062)	С 09.04.2025 49% доли в УК ООО	Начисление дивидендов 2025г	Выплата дивидендов	5 050	-
ООО "РТ-Питание" (ИНН 77610057890)	С 01.11.2025 49% доли в УК ООО	-	-		

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Форум Питание" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили **864 тыс. руб.**

11. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор



Ходжиева М.О.

