

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "КРЭФОНД"

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12 марта 2008 г.

Основной ОКВЭД: Производство строительных металлических конструкций и изделий (код ОКВЭД 25.1)

Применяет упрощенную систему налогообложения (объект "Доходы минус расходы")

Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)

Среднесписочная численность за 2025 год - 2 человека.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 "Запасы", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Аренда". Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом №3 от 29.12.2024.

«Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Учётная политика организации на 2025 год утверждена приказом № 15 от 29.12.2024.

Изменения в учетную политику в отчетном году не вносились.

Организация применяет следующие способы учёта:

- амортизация основных средств — линейный метод;
- оценка материально-производственных запасов — по средней себестоимости;
- лимит стоимости основных средств — 100 000 рублей за единицу (активы дешевле списываются единовременно в расходы);

Организация является микропредприятием и в соответствии с п.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 ведет упрощенный бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. (п.52 ФСБУ4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность").

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

В отчетном периоде основные средства, нематериальные активы не приобретались.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

На балансе организации 1 автомобиль (первоначальная стоимость 3293 тыс. руб. , в отчетном периоде начислена амортизация 659 тыс. руб., остаточная стоимость 1098 тыс. руб.-(строка 1150 бух. баланса)

2.6. Учет аренды

По договорам аренды № 3/2024-А от 01.11.2024, № 3/2025-А от 01.10.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. "в" п. "11" ФСБУ25/2018" "бухгалтерский учет аренды".

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Наташи Ковшовой, д. 4 строение 1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Расходы по аренде за отчетный период составили 324 тыс. руб.

2.7. Запасы

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

К запасам относим активы менее 100 тыс. руб и сроком службы менее 12 месяцев.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Затраты на приобретение запасов признаются расходом периода, в котором были понесены.

Списание запасов в производство осуществляется методом ФИФО.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации"(утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32Н)

Расходы на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90"Продажи" (п.18-19 ПБУ10/99.)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 202 тыс. руб. включает:

- задолженность покупателей — 54 тыс. руб. (дебитор: ООО «Дом Эс-сервис»)

- авансы выданные поставщикам — 148 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на конец 2025 года 120 тыс. руб. включает:

- задолженность по налогам 73 тыс. руб,

- задолженность перед подотчетным лицом 47 тыс. руб.

Выручка за отчетный период - 3954 тыс. руб (в 2024 г.- 808 тыс. руб.)- строка 2110 отчета о фин. результатах.

Себестоимость продаж -1754 тыс. руб.

Управленческие расходы - 1621 тыс. руб. (в том числе: 659 тыс. руб., аренда офиса 324 тыс руб., оплата труда-399 тыс. руб., отчисления на соц. нужды-120 тыс. руб.,, имущественный налог - 47 тыс. руб., сопровождение программы 1С - 44 тыс. руб., прочие затраты - 28 тыс. руб.
Прочие расходы - 72 тыс. руб (услуги банка) - строка 2350 отчета о фин. результатах.
Налог при упрощенной системе налогообложения - 41 тыс. руб.
Чистая прибыль за отчетный год - 466 тыс. руб

Уставной капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью
Единственным участником Общества является Третьяков Антон Владимирович, доля участия -100 процентов.
Единоличный исполнительный орган-директор Третьяков Антон Владимирович (Решение №1 от 20.11.2018)

Генеральный директор _____ Третьяков Антон Владимирович

30 марта 2026 г.