

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФУНДКРЕП».

г. Москва

31.12.2025 г.

Введение.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФУНДКРЕП» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация.

Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ФУНДКРЕП»
Сокращенное наименование предприятия	ООО «ФУНДКРЕП»
ИНН/КПП	9727010576/772701001
ОГРН	1227700627890
Адрес юридический	117452, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Зюзино, б-р Черноморский, д. 17, к. 1, помещ. 3/1/5
Адрес фактический	117452, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Зюзино, б-р Черноморский, д. 17, к. 1, помещ. 3/1/5
Телефоны	8-929-600-66-61
ОКПО	78798281
ОКАТО/ОКТМО	45293562000/45901000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	25.62 Обработка металлических изделий механическая
Дополнительные ОКВЭД	25.50, 25.61, 25.94, 25.99.2, 46.18.9, 46.73.6, 46.74, 46.90, 47.52.1
ОКОГУ	4210014
ОКОПФ/ОКФС	12300/16
Среднегодовая численность сотрудников 2024 /2025	12/13

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитал

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Шматько Константину Игоревичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Шматько Константин Игоревич,
Решение № 1 от 27.09.2022, с 27.09.2022 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Шматько Константин Игоревич.

2. Основные положения учетной политики

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

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

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой, а так же руководствуясь:

- Приказом Минсельхоза России от 1 февраля 2011 г. № 25.
- Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005)
- иные Федеральные Законы.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Являясь субъектом малого предпринимательства, который применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, организация 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.

Общество применяет следующие формы упрощенной бухгалтерской отчетности (установленные в приложении 5 к приказу Минфина РФ №66н):

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество раскрывает в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах только наиболее важную информацию, без которых невозможна оценка финансового положения и финансовых результатов ее деятельности.

Организация, 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.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1 от «03» октября 2022г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Основные положения учетной политике — это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности раскрыты в учетной политике.

1. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно критериям отнесения экономических субъектов, к субъектам малого предпринимательства установлены статьей 4 Закона N 209-ФЗ, единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ведется в соответствии со статьей 4.1 Закона N 209-ФЗ.

Общество с 2021 года применяет следующие формы упрощенной бухгалтерской отчетности (установленные в приложении 5 к приказу Минфина РФ №66 н):

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с правилами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Общество применяет упрощенные методы введения бухгалтерского учета, в связи с этим:

- формирует первоначальную стоимость ОС в упрощенном порядке;
- не проверяет основные средства и капвложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020 и п. 4 ФСБУ 26/2020);
- не относит изменение оценочных обязательств по демонтажу на первоначальную стоимость ОС, даже если такие оценочные обязательства признаны;
- отражает переход на ФСБУ 6/2020 перспективно.

Так же, возникшие в связи с этим корректировки, (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Запасы, основное производство, незавершенного производство

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного производственного (операционного) цикла учитывая специфику предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, продолжают учитываться на счете 10 по соответствующим субсчетам.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

В связи с применением упрощенного метода ведения бухгалтерского учета и отчетности Общество не создает резервы за исключением:

- резерва по сомнительной дебиторской задолженности,

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

Капитал и резервы

Финансовыми вложениями организации могут быть:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Проверка на обесценение финансовых вложений не производится. По имеющимся вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и тд.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Следующие виды прочих доходов и расходов представляются в отчете о финансовых результатах свернуто:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

Связанные стороны

- Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Материальные внеоборотные активы

В составе показателя «Основные средства» включены следующие объекты:

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вентиляционно-аспирационная установка модульного типа "КАМА 10000" №202401139	951	1058	0
Вентиляционно-аспирационная установка модульного типа "КАМА 10000" №202401140	951	1058	0
Сварочный полуавтомат Uran CM500M	0	229	0
Сварочный полуавтомат Uran CM500M	0	229	0
Станок лазерной резки АРМАДА Л СЛ 6015	4658	5247	0
Итого	6560	7821	0

Тыс. руб.

5.2 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы – всего	2736	7932	0
в том числе:			
Инвентарь			
Сырье и материалы	1488	7932	
Готовая продукция	1195	0	
Товары	53	0	
Расходы будущих периодов	0	0	

Тыс. руб.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	87	44	0
Средства на расчетных счетах в рублях	143	827	497
Средства на расчетных счетах в валюте	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	230	871	497

5.4 Капитал и резервы

Тыс.руб			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставной капитал	10	10	10
Добавочный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	11 362	8 676	18
Итого Капитал и Резервы	11 372	8 686	28

Уставный капитал

Уставной капитал составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.5 Выручка по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Выручка (за вычетом НДС)	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг,	148 589	134 469
Прочая реализация	1	1
Итого	148 590	134 470

5.6 Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы по обычной деятельности	108 361	97 159
Прочие расходы	32 825	22 483
Итого	141 186	119 642

Тыс. руб.		
Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	4 717	1 713
Отчисления на социальные нужды	1 231	517
Незавершенное производство	-671	218
Амортизация	1 469	291
Материальные затраты	101 615	94 419
Прочие затраты	32 825	22 483
Итого	141 186	119 642

5.7 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.		
Прочие доходы	2025 год	2024 год
	1	1
Итого	1	1
Прочие расходы	2025 год	2024 год
Комиссии банка	843	285
Итого	3 188	3 552

5.8 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Общество не выступает истцом по судебным процессам.

Условные обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий.

5.9 Риски хозяйственной деятельности

За данный отчётный период возможность произвести анализ рисков по хозяйственной деятельности невозможно.