

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФУНДА»
ЗА 2025 ГОД

Содержание

ПОЯСНЕНИЯ.....	1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	1
ООО «ФУНДА».....	1
ЗА 2025 ГОД.....	1
Основные виды деятельности Общества	3
Участники - физические лица	3
Информация о численности персонала.....	4
<i>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
Бухгалтерский баланс.....	5
Отчет о финансовых результатах.....	6
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ.....	7
2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	7
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.6. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР.....	9
2.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.11. ЗАПАСЫ.....	11
2.11.1. МАТЕРИАЛЫ.....	11
2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	12
2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	12
2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	13
2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
<i>III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	14
3.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
3.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
3.4. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	16
3.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФУНДА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Основные виды деятельности Общества

Основными видами финансово- хозяйственной деятельности являются:

ОКВЭД: 46.9 – торговля оптовая.

- Иные виды деятельности, не запрещённые законодательством Российской Федерации.

Общество ведёт внешнеэкономическую деятельность.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество с ограниченной ответственностью «ФУНДА»(далее «Общество») создано 31 августа 2018 года.

ИНН 7725496879

ОГРН 1187746786721

КПП 772501001

ОКПО 32679306

Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ФУНДА»

Сокращенное наименование: ООО «ФУНДА»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 115280, г. Москва, ул. Восточная, д.11, корпус 1, эт.1, ком. 22

Фактический адрес: 115280, г. Москва, ул. Восточная, д.11, корпус 1, эт.1, ком. 22

Руководство текущей деятельностью Общества и исполнение функций единоличного исполнительного органа Общества осуществляется генеральным директором Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор ООО «ФУНДА» Дегтярев И.В. по настоящее время.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Решением единственного участника Общества от 19.08.2024г №10. избрана ревизионная комиссия.

Зарегистрированный уставный капитал общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

Участники - физические лица

Дочерние и зависимые общества отсутствуют

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию
на 31 декабря 2025 г. – 12 человека
на 31 декабря 2024 г. составляет 6 человек
на 31 декабря 2023 г. – 4 человек.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические

решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчётной информации. В целях детализации статей бухгалтерской (финансовой) отчётности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 2,3% и более от выручки.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Строка 1150 «Основные средства»
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	Строка 1110 «Нематериальные активы»
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Строка 1150 «Основные средства»
Капитальные вложение в НИОКР	Строка 1110 «Нематериальные активы»
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Строка 1150 «Основные средства»
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Строка 1150 «Основные средства»
Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчёте о финансовых результатах показатель прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки активов, включаемый в доходы или расходы отчётного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановление обесценения, включаемый в расходы или доходы отчётного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчётности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В отчёте о финансовых результатах отражаются свёрнуто в строках «Прочие доходы» / «Прочие расходы»:

Курсовые разницы

Резервы (по видам оценочных обязательств и резервов)

Выбытие и ликвидация основных средств

Списание задолженности

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В Учётную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» с 01.01.2025г., Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01. апреля 2025г.

Изменения учётной политики повлияли на числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности, связанные с применением указанных стандартов.

Общество изменило представление следующих статей в отчёте о финансовых результатах:

-показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним и или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов, результат от выбытия основных средств, курсовые разницы, списание задолженности), зачитываются в отчёте о финансовых результатах (ранее представлялись развёрнуто)

Учётная политика на 2025г. для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена Приказом директора №1/УП от 30.12.2024г.

Учетная политика, применяемая в 2025 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году.

Учётная политика Общества разработана на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Положений по бухгалтерскому учёту.

Учётная политика сформирована из допущений:

-допущение имущественной обособленности;

- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте не предполагаются .

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года.

Курсы валют составили на эти даты за 1 доллар США: 31 декабря 2025г. – 78,2267руб., 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.; за 1 евро: 31 декабря 2025г. -92,0938руб., 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб., .; за 1 китайский юань: 31 декабря 2025г. -11,1592руб., 31 декабря 2024г. 13,4272 руб., 31 декабря 2023г. -12,5762руб.,

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы или доходы – - 403 тыс. руб.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание, улучшение активов с признаками НМА стоимостью менее лимита признаются текущими расходами периода. Контроль наличия и движения этих активов учитывается на забалансовом счете 014 «Малоценные активы с признаками НМА»..

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) лицензии и разрешения;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) товарные знаки;
- 8) патентные формуляры.(патенты)

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение производится ежегодно по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка нематериальных активов проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта нематериальных активов после переоценки равнялась его справедливой стоимости

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации по объекту нематериальных активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Лицензии	от 1 года до 10 лет включительно
Патенты	от 1 года до 30 лет включительно
Методики	от 1 года до 30 лет включительно
Программы ЭВМ	от 1 года до 30 лет включительно
Промышленные образцы	от 5 лет до 10 лет включительно
Товарные знаки	Свыше 30
Прочие	от 1 года до 30 лет включительно

Начисление амортизации объекта нематериальных активов

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

2.6. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКТР) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Затраты, связанные с выполнением НИОКТР, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений.
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

2.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Основные средства» 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля над их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете (п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость, находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС, определяемой в порядке МСФО 13 "Оценка справедливой стоимости" ежегодно (на конец отчетного года) (п. 16 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" и утверждённой Учётной политикой Общества на 2025г. на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	от 10 года до 30 лет включительно
Офисное оборудование	от 1 года до 10 лет включительно
Машины и оборудование	от 5 года до 10 лет включительно
Транспортные средства	от 1 года до 10 лет включительно
Прочие	от 1 года до 5 лет включительно
Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 30% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, займы предоставленные другим организациям. Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающие фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

По состоянию на конец отчетного года в ходе проведения инвентаризации финансовых вложений Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае, если по результатам проверки на обесценение будет определено, что отсутствует уверенность в получении дохода или возврата суммы вложения, по таким финансовым вложениям создается резерв на обесценение. Расчет суммы резерва на обесценение производится на основании обоснованного экспертного заключения специалистов. Сумма резерва может быть скорректирована (увеличена или уменьшена) по результатам последующих проверок на обесценение. Сумма образованного резерва и сумма последующих корректировок включается в состав прочих расходов (доходов) Общества.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва на обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость оценивается:

- по первоначальной стоимости выбывающей единицы (при погашении займов, выбытии дебиторской задолженности);
- по средней стоимости выбывающей единицы (вкладов в уставный капитал других организаций).

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, по которым Обществом создан резерв на обесценение, сумма резерва, числящаяся в учете на дату выбытия, относится в состав прочих доходов.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. МАТЕРИАЛЫ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация принимает решение применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО- по себестоимости первых по времени приобретения.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Бухгалтерский учет запасов организуется по номенклатурным номерам.

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.

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в бухгалтерском балансе показывается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

Резервный капитал:

Не создается.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При ведении бухгалтерского учета финансовых вложений Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н. При привлечении Обществом заемных средств путем получения кредита с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения кредита.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы одновременно в периоде, в котором они произведены.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365(366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Установить, что 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); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100 000 рублей.

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Выручка от продажи товаров и продукции признается на дату перехода права собственности при выполнении всех условий п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается на дату выполнения работ, оказания услуг (дату подписания акта о выполнении работ, оказании услуг) (Основание - п. 13 ПБУ 9/99).

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является оценка рыночной стоимости.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:

включаются в выручку.

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

В отчете о финансовых результатах показатель прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановление обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются за исключением

случаев, когда :

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности:

полностью в отчетном году их признания.

Расходы на упаковку и транспортировку распределяются (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В следствии отсутствия технической возможности в программном обеспечении удалить из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности строки , в которых отсутствуют показатели, Общество приводит строки в бухгалтерской (финансовой) отчетности с отсутствующими значениями, проставляя прочерки.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности приведено в табличных формах пояснений.

3.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

В тоже время положительным фактором снижения риска изменения процентных ставок является смягчение денежно -кредитной политики Банка России. На протяжении 2025г. показатель ключевой ставки ЦБРФ демонстрировал снижение с 21% до 16%, однако основное снижение ключевой ставки происходило преимущественно ближе к концу 2025г. , что оказало влияние на совокупный размер процентов к уплате за период.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

Существенная часть операций ООО «ФУНДА» ведётся в рублях. В иностранной валюте Общество импортирует товары.

У Общества нет существенных обязательств, в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются не существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Наиболее чувствительными сферами, связанными с введением и возможным расширением международных санкций является приобретение импортных комплектующих изделий. Организация постоянно работает над уменьшением указанного риска, решая задачи импортозамещения. На текущий момент отсутствуют нерешенные проблемы в данной сфере. Поскольку организация также является и разработчиком производимой продукции, риск связанный с приобретением импортных комплектующих может быть нивелирован посредством внесения изменений в конструкторскую документацию по изделиям.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Просроченная дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Риск существенных потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Все кредитные сделки Общества проходят через многоуровневое согласование, что способствует привлечению кредитных продуктов на оптимальных стоимостных условиях.

Также фактором риска повышения использования заёмных средств может являться ухудшение кредитной истории Общества в части уплаты процентов и основного долга, однако, Общество безусловном порядке исполняет все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объёме. Риск ухудшения кредитной истории и, как следствие, повышения процентных ставок по заёмному финансированию оценивается как незначительный.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на комплектующие, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.4. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ФУНДА»
«31» марта 2026

Дегтярев И.В.