

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Феррум-Ф»

1. Общие сведения.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Феррум-Ф» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 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;
- Отчет о изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1. Основным видом деятельности ООО «Феррум-Ф» в 2025 году является торговля оптовая неспециализированная – ОКВЭД 46.90, что составляет 100,0 % выручки от продажи товаров (работ, услуг).

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. не менялся.

Участниками и конечными бенефициарами Общества являются физические лица Пырьева Ольга Ивановна (55%), Родионов Василий Александрович (45%)

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Родионов Василий Александрович.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Феррум-Ф» за 2025 год дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, в форме «Отчет о финансовых результатах» общий объем выручки.

Стоимость МПЗ определяется по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Признание доходов производится методом начисления. Коммерческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Феррум-Ф» на 31.12.2025г. представлена в тысячах российских рублей.

3.1. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 772	-	609 517	(612 024)	-	-	X	X	265	-
	За 2024 г.	22 861	-	166 889	(186 978)	-	-	X	X	2 772	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	155	(155)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	136	-	105	(241)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 772	-	609 362	(611 869)	-	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	22 725	-	160 855	(180 808)	-	-	-	-	2 772	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 929	(5 929)	-	-	-	-	-	-

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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 условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	56 393	-	144 222	-	(47 704)	(18)	-	-	-	152 893	
	За 2024 г.	104 202	-	25 993	-	(73 802)	-	-	-	-	56 393	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 013	-	140 716	-	(9 726)	(18)	-	-	-	145 985	
	За 2024 г.	14 920	-	947	-	(854)	-	-	-	-	15 013	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 182	-	1 511	-	(10 550)	-	-	-	-	5 143	
	За 2024 г.	85 714	-	-	-	(71 532)	-	-	-	-	14 182	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25 001	-	-	-	(25 000)	-	-	-	-	1	
	За 2024 г.	1 000	-	25 001	-	(1 000)	-	-	-	-	25 001	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 069	-	21	-	(1 407)	-	-	-	-	683	
	За 2024 г.	2 381	-	-	-	(311)	-	-	-	-	2 069	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 081	-	-	-	-	-	-	1 081	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	128	-	893	-	(1 021)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	170	-	-	-	(42)	-	-	-	-	128	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	56 393	-	144 222	-	(47 704)	(18)	-	X	-	152 893	
	За 2024 г.	104 202	-	25 993	-	(73 802)	-	-	X	-	56 393	

3.3. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	53 426	103 692	5	(52 759)	-	104 364	
	За 2024 г.	92 679	80 025	-	(119 279)	-	53 426	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 685	10 818	5	(4 768)	-	11 740	
	За 2024 г.	17 990	1 425	-	(13 730)	-	5 685	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	45 265	92 237	-	(45 265)	-	92 237	
	За 2024 г.	65 951	78 476	-	(99 162)	-	45 265	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1	3	-	-	-	4	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	93	-	-	-	-	93	
	За 2024 г.	93	-	-	-	-	93	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	222	599	-	(821)	-	-	
	За 2024 г.	207	14	1	-	-	222	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 472	-	-	(1 371)	-	101	
	За 2024 г.	6 900	-	-	(5 428)	-	1 472	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	347	-	-	(347)	-	-	
	За 2024 г.	936	-	-	(589)	-	347	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	187	-	-	(187)	-	-	
	За 2024 г.	512	45	-	(370)	-	187	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	154	35	-	-	-	189	
	За 2024 г.	90	64	-	-	-	154	
Итого	За 2025 г.	53 426	103 692	5	(52 759)	-	104 364	
	За 2024 г.	92 679	80 025	-	(119 279)	-	53 426	

3.3.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	110	394	212	123	169
	За 2024 г.	58	368	266	50	110
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	110	394	212	123	169
	За 2024 г.	58	368	266	50	110

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	612 012	180 893
Затраты на оплату труда	4 451	3 295
Отчисления на социальные нужды	925	646
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 050	1 544
Итого по элементам	619 437	186 378
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	19 954
Итого расходы по обычным видам деятельности	619 437	206 332

3.5. Отчёт о финансовых результатах за 2025г

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Курсовые разницы	80	135
Оценочные обязательства по оплате труда	124	48
Прочие доходы		3
ИТОГО	204	186

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025г.

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы на услуги банков	217	230
Прочие расходы	40	138
Списание дебиторской задолженности	18	
Госпошлина		29
ИТОГО	275	397

