

**ООО «ФЕРРУМ»**

**Пояснительная записка к годовой  
бухгалтерской отчетности за 2025 г**

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Феррум» (далее по тексту Организация) учреждено 09.12.2022 г. в результате реорганизации в форме преобразования из Закрытого акционерного общества «Феррум» учрежденного 05.11.1999 г.

### Структура собственности компании:

Наименование/ФИО участника (акционера)	Доля в уставном капитале (%)
ООО «КЗ «Ростсельмаш»	93%
ООО «Ростсельмашэнерго»	7%
Итого:	100%

1.2. Организация зарегистрирована по адресу: ул. Сельмашевская, 4 г. Белая Калитва, Ростовская область, Россия 347044.

Фактический адрес Организации тот же.

1.3. Организация не имеет обособленных подразделений.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации - ОГРН 1226100033301 ИНН 6142028154 КПП 614201001

1.5. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии.

Их доля в выручке Общества за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год составила 100 %.

1.6. Средняя численность за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год составила 173 человека.

В состав предприятия входят следующие структурные подразделения:

Подразделение	Средняя численность за 2025 г.
1	2
АУП	5
Технический отдел	5
Отдел снабжения	3
Отдел продаж	2

Планово-диспетчерский отдел	3
Бухгалтерия	4
Администрация	2
Отдел кадров	1
Служба безопасности	2
Отдел охраны труда и промышленной безопасности	1
Служба по эксплуатации тепловых энергоустановок и газового оборудования	1
Служба технического директора	5
Отдел складского хозяйства	8
Транспортный участок	1
Участок подстанции	7
<b>Цех кузнечно-прессового производства, в т.ч.</b>	<b>123</b>
Участок молотов горизонтально ковочных машин и кривошипного горячештамповочных прессов	30
Термосдаточный участок	25
Ремонтно-инструментальный участок	30
Отдел механика	15
Отдел энергетика	15
Отдел технического контроля	9
<b>Всего</b>	<b>173</b>

1.7. Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор А.А. Турков

Главный бухгалтер общества

с 09.08. по 19.08.2025 - Сыпченко Е.П. 2021 ( приказ № 87 от 09.08.2021)

с 20.08.2025 г - Казакова О.Е. с 20.08.2025 (приказ № 86 от 20.08.2025)

1.8 Общество подлежит обязательному аудиту.. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы аудиторское заключение. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО "УЧЕТ.НАЛОГИ.АУДИТ" (протокол общего собрания участников Общества № 5 от 18 апреля 2025 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 20.08.2025 г.

## **2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые

учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### **3. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности**

В целях качественного и своевременного составления бухгалтерского годового отчета в конце отчетного года проведена подготовительная работа, состоящая из установленных порядков и положений:

проведена инвентаризация материальных ценностей и основных средств фактического наличия с данными бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025 года,

проведена ревизия кассы предприятия на 31.12.2025 года - излишков и недостач не установлено,

проведена инвентаризация, анализ статей балансовых и забалансовых счетов на наличие соответствия - имеющиеся расхождения устранены. Сверка аналитического учета соответствует синтетическому учету.

произведена сверка с поставщиками и подрядчиками по балансовому счету 60.1, по состоянию на 31.12.2025 г., с оформлением двусторонних актов.

произведена сверка с покупателями и заказчиками по балансовому счету 62.1, по состоянию на 31.12.2025 года с оформлением двусторонних актов.

произведена сверка с ИФНС по налогам и сборам на 31.12.2025 г.

#### **3.1 Основные положения учетной политики**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 г., которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности остановленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ)

Принятая учетная политика ООО «Феррум» на 2025 г. применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

#### **3.2. Бухгалтерский учет аренды**

Учет ведется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

#### **3.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- автомобильные дороги и площадки

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35, П. 34 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом. Организация перешла на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года. (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н).

Кoeffициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Модернизация основных средств отражалась как увеличение первоначальной стоимости основного средства на сумму фактических затрат на модернизацию.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 2 000 000 рублей.

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования. Ликвидационная стоимость не устанавливается в случае, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования

Ставка дисконтирования в целях применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» равняется 21 %.

Учет долгосрочных активов к продаже (ДАП)

Списание дооценки при переклассификации в ДАП основного средства, которое ранее подвергалось переоценке производится на момент перевода основного средства в ДАП.

### **3.4. Нематериальные активы**

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

### **3.5. Капитальные вложения в ОС**

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. (п. 25, 26, 27 ФСБУ 26/2020)

К вложениям во внеоборотные активы (капитальным затратам) Общество относит затраты:

на строительство, приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности;

на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

на прочие работы и затраты капитального характера;

в размере стоимости безвозмездно поступивших и переданных Обществу в качестве вклада в уставный капитал основных средств и нематериальных активов.

В составе внеоборотных активов Общество учитывает оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах (счет 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества).

Если в Обществе по какому-то объекту ОС правилами его эксплуатации предписано периодически (частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев – например, каждые 2 – 3 – 4 года) в целях безопасности функционирования всего объекта проводить ремонт с обязательной заменой определенного агрегата (детали, узла) вне зависимости от его фактического состояния,

то данные агрегаты (детали, узлы) расходы по ремонту и замене Общество учитывает как отдельные ОС . согласно критерия существенности проводимых ремонтов .

Уровень существенности Общество определяет следующим образом:

- расходы на ремонт ( замену узлов, агрегатов) превышают 60 % первоначальной стоимости ремонтируемого ОС

Общество учитывает запасы закупленные для создания (строительства) капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».(пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ)

### **3.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями с ФСБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/2019

Общество считает запасами активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

При отпуске в производство и ином выбытии материальных ресурсов, используется метод оценки по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, Общество учитывает на 08 счете субсчет «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» списывает на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Общество ежегодно на отчетную дату 31 декабря проводит оценку запасов в соответствии с установленными критериями по группам запасов.

Производится обесценивание запасов если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание запасов,
- потеря первоначальных качеств,
- хранение запасов на складе более 360 дней

### **3.7. Незавершенное производство**

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

### **3.8. Признание дохода**

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

### **3.9 Порядок признания расходов**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 "Продажи"). Затраты признаются расходами того периода, в котором использованы (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально плановой себестоимости выпуска.

*(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" (косвенные производственные затраты) отражаются расходы по обслуживанию производственного процесса, а именно:

- расходы по ремонту, содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

*(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))*

### **3.10 Порядок определения величины оценочных резервов**

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;

п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от

13.12.10 № 167н; п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

В целях достоверного признания расходов создается резерв на оплату предстоящих отпусков работников (п. 17 ПБУ 8/2010). Основанием для создания резервов является утвержденный руководством расчет, в котором отражается размер отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о фактической годовой сумме расходов на оплату отпусков за предшествующий календарный год, включая сумму страховых взносов с этих расходов. При этом процент отчислений в указанные резервы определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков в 2024 году составил - 6,64 %

Отчисления производятся в конце каждого отчетного периода (ежемесячно).

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

### **3.11 Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежегодно в конце года, используя метод экспертной оценки. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, а также оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов по определению степени вероятности непогашения дебиторской задолженности выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации – отдел сбыта;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба;
- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовая служба;
- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения.

(п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

### **3.12 Применение ПБУ 18/02**

Организация применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Основание: п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н)

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

### **3.13 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Критерии определения существенности ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 % (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

Метод исправления ошибок.

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно.

## **4 Основные аспекты при формировании годовой отчетности**

### **4.1 Отчет о финансовых результатах**

Общество отразило прочие доходы и расходы по строке 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 г. преимущественно развернуто, показывая суммы:

- прочие доходы по кредиту 91.1 «Прочие доходы» без уменьшения на сумму прочих расходов (счет 91.2) Доходы отражены за вычетом НДС

- прочие расходы по дебету 91.2 «Прочее расходы» отражены развернуто за минусом НДС

Развернутый метод обеспечивает прозрачность формирования финансового результата, показывая общую сумму поступлений и расходов

### **4.2 Отчет о движении денежных средств**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В целях составления отчета о движении денежных средств организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Так, к денежным эквивалентам относятся банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Например, денежные потоки по оплате и последующих возвратах денежных средств при осуществлении ошибочных выплат.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

#### 4.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной форме и письменной форме.

#### 4.4 Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

### 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

#### 5.1 . Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также капитальные вложения и авансы на приобретение ОС

Общество в этом году не производило переоценку ОС. У Общества нет основных средств в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Расшифровка и движение по ОС, капитальным вложениям дано в таблицах 4,1; 4.2; 4,3; 4.4; 4,5

У Общества нет инвестиционной недвижимости.

#### 5.2 Нематериальные активы

У Общества нет нематериальных активов.

#### 5.3 Структура материально-производственных запасов за 2025 г.

Виды МПЗ	Остаток на 01.01.2025 г. тыс. руб.	Поступило в 2025 г. в тыс. руб.	Выбыло в 2025 г. в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г. тыс. руб.
Запасы всего	159 065	889 797	862 241	186 621
Материалы	83 612	154 834	171 246	67 200
Сырье и материалы	70 446	110 898	120 633	60 711
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	211		42	169
Топливо	10	275	282	3
Тара и тарные материалы	23	28	34	17
Запасные части		53	49	4
Прочие материалы	3 058	6 129	7 216	1 971
Материалы, переданные в переработку на сторону	460	132	592	
Строительные материалы	8 267	4 056	9 236	3 087
Инвентарь и хозяйственные пр	525	961	1 106	380

инадлежности				
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	612	31 275	31 029	858
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации				
Вспомогательные материалы				
Транспортно заготовительные расходы				
Малоценное оборудование и запасы		1 027	1 027	
Основное производство	34 100	318 133	335 198	17 035
Полуфабрикаты собственного производства				
Вспомогательное производство		66 693	66 693	
Брак в производстве		3 058	3 058	
Готовая продукция	40 850	346 153	285 059	101 943
Товары	503	908	968	443
Расходы на продажу		19	19	

Все движения по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу в разделе 6

У Общества отсутствуют запасы в отношении которых имеется ограничение прав.

#### 5.4 Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 39 076 тыс. руб. представляет собой:

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
авансы, выданные	2 505	2 989
задолженность покупателей	8 485	23 942
прочие дебиторы	11 673	12 145
Резерв сомнительных долгов		

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 7 Пояснений.

#### 5.5 Прочие оборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» представлено:  
- Лицензия на право пользования недрами.

#### 5.6 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года составили 626 606 тыс. руб.  
В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Сроки погашения займа (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008).

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности,	Сумма задолженности,	Срок погашения
----------------------------	----------	----------------------	----------------------	----------------

		тыс. руб. на 31.12.2025 г.	тыс. руб. на 31.12.2024 г.	
займ	КЗ "Ростсельмаш" ООО	102 069	102 069	12.09.2026
займ	РФРП РО	29 537	29 537	17.04.2028
займ	ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	495 000	495 000	25.12.2033

## 5.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 48 384 тыс. руб. представляет:

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
задолженность перед поставщиками	2 135	18 306
авансы, полученные за вычетом НДС	34 528	64 529
задолженность по налогам и сборам	5 564	8 227
прочие кредиторы	219	294
расчеты по оплате труда	5 938	7 346

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8 Пояснений.

## 6. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

### 6.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 1 746 724 тыс. руб.

Структура актива	31.12.2025		31.12.2024	
	Сумма тыс. руб.	%	Сумма тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	1 122 172	64	1 093 057	61
Оборотные активы	624 552	36	713 248	39

Структура пассива	31.12.2025		31.12.2024	
	Сумма тыс. руб.	%	Сумма тыс. руб.	%
Капитал и резервы	1 024 888	59	1 045 912	58
Долгосрочные обязательства	651 547	37	646 683	36
Краткосрочные обязательства	70 289	4	113 710	6

### 6.2 Оценка стоимости чистых активов организации

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 122 172	1 093 057	618 229
2	II. Оборотные активы	624 552	713 248	464 415
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	<b>Итого активы, принимаемые к расчету*</b>	<b>1 746 724</b>	<b>1 806 305</b>	<b>1 082 644</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	651 547	646 683	333 960
6	V. Краткосрочные обязательства	70 289	113 710	186 810
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету**</b>	<b>721 836</b>	<b>760 393</b>	<b>520 770</b>
9	<b>Чистые активы***</b>	<b>1 024 888</b>	<b>1 045 912</b>	<b>561 874</b>

### 6.3. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации поковок, зацепов в сумме 262 696 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности в 2025 г. составили 339 807 тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	133 695	264 803
Затраты на оплату труда	127 512	149 718
Отчисления на социальные нужды	40 106	47 526
Амортизация	93 842	26 902
Прочие затраты	60 963	104 196
Итого по элементам	456 118	593 145
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(116 312)	(64 216)
Итого расходы по обычным видам деятельности	339 807	528 929

### 6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

Наименование статьи дохода	31.12.2025	31.12.2024
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
реализация металлоотходов от собственного производства	11 147	21 775
реализация прочего имущества	30 487	2 915
реализация услуг (диспетчеризация газа, воды)	620	1 117
прочие внереализационные доходы	5 806	5 472
излишки в результате инвентаризации	906	1 376
курсовые разницы	209	1 245
возврат продукции прошлых лет	558	214
штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	989	3 957
возмещение от ФСС	169	
<b>Итого</b>	<b>50 891</b>	<b>38 071</b>

Прочие расходы составили:

Наименование статьи расхода	31.12.2025	31.12.2024
	Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.
себестоимость реализованных металлоотходов	11 774	22 632
Курсовые разницы	8	3 354
Себестоимость реализованного прочего имущества и услуг	26 897	2 707
возврат продукции прошлых лет	627	307
расходы услуги банков	5 483	6 013

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	0	2
Прочие внереализационные расходы	395	1201
Ликвидация основных средств		106
Уценка материалов	3 957	
<b>Итого</b>	<b>49 141</b>	<b>24 603</b>

## 6.5. Прибыль

По итогам периода с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере (-20 866) тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 68 К 99 в сумме 26 093 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

«Отложенные налоговые активы» на 31.12. 2025 год – 11 161 тыс. руб.:

«Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2025 год составили 24 941 тыс. руб.

Изменения за 2025 г. составили

Разницы	Сумма тыс. руб 2025 г..	Сумма тыс. руб 2024 г..
Постоянный налоговый расход (доход)	1 295	71
Отложенные налоговые обязательства	10 091	722
Отложенные налоговые активы	4 864	11 131

## 7. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

ООО «КЗ Ростсельмаш» ИНН 6166048181

Основным управленческим персоналом Организации является Директор.

Бенефициарными владельцами Организации являются:

Бабкин Константин Анатольевич  
Рязанов Юрий Викторович  
Удрас Дмитрий Александрович

В периоде январь-декабрь 2025 года Организация продала продукцию следующим связанным сторонам:

Наименование контрагента	Характер отношений и Основание	Период операций	Содержание операции	Сумма операции	Сальдо расчетов на отчетную дату
--------------------------	--------------------------------	-----------------	---------------------	----------------	----------------------------------

	определения его как связанной стороны		(в том числе полученные поручительства, гарантии)	расчет в в тыс. руб.	31.12.2025 г. в тыс. руб.
ООО КЗ Ростсельмаш ИНН 6166048181	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг/ общие учредители более 100% участия	01.01.2025 по 31.12.2025	Продажа товаров	180 569	6 592

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за период январь-декабрь 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	16 650
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	6 703
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	1 196
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	0
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>24 549</b>

В отчетном периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

## 8 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8.3 Пояснений.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка обобщенно по подразделению, к которому принадлежит сотрудник.

Наименование показателя	Остаток на начало	Признано тыс. руб.	Погашено тыс. руб.	Как избыточная	Остаток на конец периода	% отчисления
-------------------------	-------------------	--------------------	--------------------	----------------	--------------------------	--------------

	года 01.01.2025 г. тыс. руб.	тыс. руб.	% отчисления		сумма тыс. руб.	31.12.2025 г. тыс. руб.	в 2026 году
резерв на оплату отпусков работникам	6 000	9 872	5,78	10 453	688	4 732	6,60

Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

## 9 Обеспечение обязательств

Для обеспечения займов, полученных в Фонде Развития промышленности (ФРП) и Региональном Фонде Развития промышленности (РФ РП РО) были выпущены банковские гарантии, по которым Общество является Принципалом.

Наименование Бенефициара	Сумма тыс. руб.
ФРП	528 500
РФ РП РО	30 750

## 10 Информация об участии в совместной деятельности

Организация в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года не участвовала в совместной деятельности.

## 11 Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

## 12. Государственная помощь

Организация в течение периода 01.01.2024 по 31.12.2024 года не получала государственную помощь.

## 13. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принимались решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности

Информация о прекращаемых операциях прекращаемые операции отсутствовали.

## 14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год в отчетном 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

После отчетной даты 31.12.2025 г, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## 15 Информация об исправленных существенных ошибках

В периоде с 01.01.2025 по 31.12.2025 года не было исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

## **16 Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года отсутствовали.

## **16 Допущение непрерывности деятельности**

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- произошло существенное снижения доходов Общества.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка не подвержена значительной неопределенности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **17. Информация о событиях после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

## **18 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

### **- Отраслевые риски.**

Наиболее значимыми рисками Общества являются отраслевые, зависящие от макроэкономической ситуации в стране и тесно связанные с другими отраслями народного хозяйства (металлургия, автомобильная и др.). Основным риском на внутреннем рынке является снижение спроса со стороны потребителей и как следствие - уменьшение объемов реализации продукции Общества.

Это, в свою очередь, определяет потребность в гибкости производства и возможности ускоренного изменения технологических процессов изготовления поковок и переориентацию производства.

Также риски на внутреннем рынке связаны с возможным увеличением цен на сырье, материалы, энергоносители, что вызовет дополнительные затраты на производство продукции и снижение прибыли общества. Указанные риски свойственны обществу, поскольку предприятие использует сырье и материалы сторонних производителей (металлопроката). В случае таких изменений действия общества будут направлены на пересмотр ценовой политики с целью сохранения рентабельности продукции.

Поскольку общество не является поставщиком своей продукции на внешний рынок, ситуация, связанная с изменением уровня цен на продукцию на внешнем рынке на деятельность общества, повлияет незначительно.

### **- Страновые и региональные риски:**

Возникают вследствие возможности изменения законодательства РФ, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, введения новых видов лицензирования и т.д. Кроме того, существуют риски порчи имущества предприятия в результате террористических актов, хищений и стихийных бедствий, а также неправомерных деяний работников. Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению внутри объектового режима, усилению мер безопасности.

### **- Финансовые риски:**

В связи с тем, что на момент составления данной отчетности, в сторону России введены экономические и политические санкции, волатильность курса рубля к иностранной валюте снижена. Данная ситуация оказывает негативное воздействие на внутренний рынок, в дальнейшей своей хозяйственной деятельности на будущий отчетный период, общество не может дать объективный финансовый прогноз. Данные показатели отчетности не подвергались корректировке в связи с экономической обстановкой.

В связи с тем, что предприятие реализует свою продукцию на внутреннем рынке и отсутствуют валютные обязательства по кредитам, деятельность общества не находится в прямой зависимости от курса иностранной валюты.

Возрастание степени влияния финансовых рисков не только на результаты финансовой деятельности предприятия, но и в целом на результаты производственно-хозяйственной деятельности компании связано с изменчивостью экономической ситуации и конъюнктуры рынка.

В целях определения финансовой устойчивости предприятия и принятия своевременных гибких управленческих решений проводится факторный анализ фактически полученной прибыли, определяются показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности и деловой активности.

#### **- Правовые риски.**

Риски, связанные с деятельностью на внешнем рынке, в настоящее время отсутствуют.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию основной деятельности общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) незначительны, поскольку деятельность общества лицензированию не подлежит, а продажи осуществляются на территории Российской Федерации, без использования экспортного сырья и материалов.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, деятельности предприятия (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты судебных процессов, в которых участвует общество, являются незначительными.

#### **- Лицензионные риски.**

Основная деятельность ООО «Феррум» не подлежит лицензированию. В связи с этим на деятельности общества может отразиться только введение обязательного лицензирования основной деятельности компании, поскольку это повлечет дополнительные финансовые затраты. Объекты, ограниченные в обороте, право пользования, которыми подлежит лицензированию, у ООО «Феррум» отсутствуют.

#### **- Риски, связанные с деятельностью общества.**

Риски, свойственные исключительно обществу, являются общеотраслевыми и в настоящее время незначительны.

### **3.32. Информация об экологической деятельности**

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не производились.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не получались.

Руководитель \_\_\_\_\_ / А.А. Турков/

18.03.2026 г.