

Общество с ограниченной ответственностью «Феррум»
(ООО «Феррум»)
ИНН 3250519838, КПП 325701001, ОГРН 1103256007304,
адрес: 241012, г. Брянск, ул. Камозина, д.46, кв.32

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.69.3 Торговля оптовая подъемно транспортными машинами и оборудованием.
2. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

По состоянию на 01.01.2025 г ООО «Феррум» является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г на предприятии устанавливается упрощенный способ ведения бухгалтерского учета по форме: полный бухгалтерский учет для малых предприятий. Предприятие использует ограниченное число бухгалтерских счетов.

Полная форма упрощенного учета означает применение двойной записи по бухгалтерским счетам и использование регистров.

ООО «Феррум» являясь малым предприятием

1. не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.) (п. 3 ПБУ 8)
2. любые ошибки в бухучете исправляет как несущественные (п. п. 9, 14 ПБУ 22);
3. не применяет ПБУ 18/02 и не отражает в бухучете постоянные и временные разницы;
4. проценты по любым займам учитывает как прочие расходы (п. 7 ПБУ 15).
5. не применяет ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

- бухгалтерский баланс по упрощённой форме;
- отчёт о финансовых результатах по упрощённой форме;
- пояснения к ним.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

При организации учета руководствуется ФСБУ 6/2020.

Предприятие является малым, в связи с чем не пересчитывает стоимость основных средств при изменении оценочных обязательств и не проверяет основные средства на обесценение.

Объекты с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами. Малоценные долгоиграющие активы не признаются запасами. Затраты на их приобретение или создание признаются текущими расходами. относятся в состав расходов сразу же и в том периоде, в котором были приобретены или произведены.

Основные средства подлежат амортизации.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности в отчетном периоде, к концу амортизации балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости, начало амортизации — дата признания объекта в бухучете, конец — момент его списания в бухучете. Начисление амортизации производить линейным способом.

Учет нематериальных активов

При организации учета руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Предприятие является малым, в связи с чем на основании пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020 не применяет пп. "б" - "з" п. 10; пп. "б" п. 11; п. 12; абз. 1 - 3 п. 13; п. 17 ФСБУ 26/2020; т.е. - в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость НМА, включаются только начисленные к уплате продавцу (подрядчику, правообладателю) суммы, остальные затраты учитываются в расходах текущего периода.

- не проверяет нематериальные активы на обесценение,

- не раскрывает в отчетности информацию о сверке остатков и движении НМА, о результатах и суммах обесценения активов.

Учет запасов

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика за единицу. Выбытие материальных запасов производится по стоимости каждой единицы, первой по времени поступления. Аналитический учет ведётся по отдельным наименованиям, количеству материальных ценностей и стоимости каждой единицы.

Материалы принимаются к учету в момент их поступления согласно сопроводительным документам, независимо от даты их оплаты. В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материалы, предназначенные для управленческих нужд, а также малоценные основные средства, в том числе строительный инструмент, списываются на расходы сразу же, в том же периоде, когда были произведены траты на их приобретение. К материалам, предназначенным для управленческих нужд относятся: канцелярские принадлежности, почтовые конверты и марки, вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для поддержания порядка. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

УЧЕТ ТОВАРОВ.

При организации учета руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары учитываются по цене поставщика за единицу. Аналитический учет ведется по наименованию, количеству товара и стоимости товара. Выбытие товара производится по стоимости каждой конкретной единицы товара, заказанной покупателем.

Товары принимаются к учету в момент их поступления согласно сопроводительным документам, независимо от даты их оплаты.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением товара распределяются на каждую единицу по сумме. Сумма дополнительных расходов соответствует указанным в акте выполненных работ от поставщика.

УЧЕТ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

При организации учета доходов руководствоваться ПБУ 9/99 "ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ"

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли, так же выручка от иных видов деятельности, указанных в ЕГРЮЛ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, указанной в сопроводительных документах. Выручка от обычных видов деятельности подлежат зачислению на кредит счета 90.01.1. -выручка по деятельности с основной системой налогообложения.

Прочими доходами являются:

поступления от продажи основных средств и иных активов,

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

-прочие доходы.

Прочие поступления подлежат зачислению на кредит счета 91.01 - прочие доходы.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ.

При организации учета руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Для учета расходов на продажу используется субсчет 44.01 - издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность.

Расходы на продажу ООО «Феррум» являются только косвенными и учитываются в учете по статьям затрат.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Списание косвенных расходов в затраты производится в том отчетном периоде в котором они имели место.

Расходы на продажу подлежат списанию в дебет счета 90 .07.1 - расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ.

Предприятие не применяет ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

Для учета расходов на СМР используется субсчет 20.01 Основное производство. Все расходы и прямые и косвенные, относящиеся к строительно-монтажным работам учитываются на сч. 20.01.

Расходы, понесенные до начала работ (регистрация в СРО, НОСТРОЙ, подбор персонала, обучение сотрудников) отражаются в составе расходов будущих периодов по дебету счета 97 и списываются в ДТ сч.20.01 в периоде начала работ.

Если договора, заключенные предприятием с одним или несколькими заказчиками, фактически относятся к единому проекту и исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим), то такие договора должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор.

К прямым затратам относятся:

материалы: строительные материалы, комплектующие изделия, строительный инструмент, средства индивидуальной защиты,

заработная плата сотрудников, занятых непосредственно строительством объекта, налоги начисляемые с фонда оплаты труда;

амортизация оборудования;

аренда специализированной техники;

работы подрядных организаций

прочие затраты, относящиеся к данному объекту.

К косвенным затратам относятся:

зарплата управленческого персонала, налоги начисляемые с фонда оплаты труда;

командировочные расходы;

расходы на СРО, НОСТРОЙ, обучение сотрудников, профессиональная переподготовка;

затраты по организации работ на строительной площадке,
прочие расходы.

Документами, подтверждающими выполнение работ являются: акт КС-2 — приемка выполненных работ; справка КС-3 — расчет стоимости выполненного этапа работ, указанные документы обязательны к подписанию заказчиком и подрядчиком.

Списание затрат с ДТ сч. 20 в расходы ДТ сч. 90.02 производится в период подписания акта выполненных работ заказчиком. До момента подписания акта выполненных работ затраты собираются на сч. 20.01.

Передача материалов подрядчику производится по накладной М15, списание материалов в затраты производится по Акту использованных материалов, полученному от подрядчика, до получения Акта материалы числятся на сч. 10.07 у заказчика.

Детализация показателей Отчёта о финансовых результатах.

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	Счет бух. учета	Пояснение
Выручка	304 723	90.01	265 770 – выручка от продажи лифтового оборудования 38 953 – выручка от работ по монтажу лифтов
Расходы по обычным видам деятельности	297 497	41.01 44.01 20.01	250 610 – себестоимость реализованных товаров 6 405 – расходы по реализованным товарам 40 482 – расходы по выполненным монтажным работам
Прочие доходы	5 250	91.01	4 542 – доход от процентов по депозитам 290 - доход от сделок РЕПО с КСУ по брокерскому счету 394 – штраф к получению по мировому соглашению 24 – курсовые разницы по договорам в у.е.
Прочие расходы	1 103	91.02	205 – сверхнормативное использование контейнеров и простой транспорта. 204 – расходы на услуги банков 18 – комиссия брокера по сделкам РЕПО 39 - списание НДС за простой транспорта за счет прибыли предприятия 41 - списание НДС выделенного в кассовых чеках за счет прибыли предприятия 552 – списание дебиторской задолженности за счет прибыли предприятия 30 – таможенная пошлина 13 – курсовые разницы по договорам в у.е 1- отклонение курса иностранной валюты.

Наличие и движение основных средств.

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Монорельс (спецоснастка для монтажа траволаторов и эскалаторов)			323 300,00	121 237,48	202 062,52	
Ноутбук Apple MacBook Pro 14.2", Apple M1 Pro 10 core 18ГБ серый космос	211 866,67			211 866,67		
Итого	211 866,67		323 300,00	333 104,15	202 062,52	

Нематериальные активы.

Нематериальные активы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сайт ferrumlift.ru (совокупность компьютерных программ и иной информации, расположенных в информационной системе)	3 400 000,00			2 266 666,68	1 133 333,32	
Итого	3 400 000,00			2 266 666,68	1 133 333,32	

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.05, Приобретение нематериальных активов	2 200 000,00		2 400 000,00		4 600 000,00	
Программа для ЭВМ 27/12/23-ФЛ-Ф	2 200 000,00		2 400 000,00		4 600 000,00	
Итого	2 200 000,00		2 400 000,00		4 600 000,00	

Иная информация

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Директор ООО «Феррум»

Селиванчик М.А.