

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

1. Общие сведения.

1.1. Основным видом деятельности ООО «Феррум-С» в 2025 году является производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха, промышленного холодильного оборудования, производство оборудования для фильтрации и очистки воздуха

2. Основные элементы учетной политики

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

2.2. 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, в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма поступлений денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Стоимость МПЗ определяется по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость объектов ОС определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Признание доходов производится методом начисления.

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.

Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. В результате проверки на 31.12.2025 элементы амортизации не изменились.

СПИ по группам основных средств:

| Группы основных средств | СПИ, лет |
|--------------------------------------------|----------|
| Здания | 7-30 |
| Сооружения | 5-10 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3-10 |
| Офисное оборудование | 2-3 |
| Транспортные средства | 7-10 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3-10 |
| Другие виды основных средств | 2-3 |

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на гарантийный ремонт. 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. Сумма обязательств на выплату вознаграждений по итогам года определяется исходя из оценки предстоящей выплаты работникам вознаграждения по итогам года с учетом налогов и взносов, начисляемых на такие выплаты. Сумма обязательства на гарантийный ремонт определяется как процентное отношение на основе имеющихся фактов понесенных расходов на гарантийный ремонт за последние 3 года по отношению к выручке от поставки товаров и готовой продукции, по договорным обязательствам которых предстоит гарантийное обслуживание свыше одного года. Все оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по ставке 25% от суммы налогооблагаемой прибыли, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство вентиляционного оборудования, выручка от продажи продукции по которому составляет 56,2%. Выручка от продаж по виду деятельности Оптовая торговля составляет 43,6%. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

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

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Феррум-С» на 31.12.2025г. дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах российских рублей.

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Феррум-С» за 2025 год.

3. Нематериальные активы

В соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | | |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 1 635 | (115) | - | - | - | (339) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (454) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 635 | - | - | (115) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (115) |
| в том числе: программы ЭВМ | За 2025 г. | 1 635 | (115) | - | - | - | (339) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 635 | - | - | (115) | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение | | | |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | За 2025 г. | 1 635 | (115) | - | - | - | (339) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (454) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 635 | - | - | (115) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (115) |
| в том числе: программы ЭВМ | За 2025 г. | 1 635 | (115) | - | - | - | (339) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (454) |
| | За 2024 г. | - | - | 1 635 | - | - | (115) | - | - | - | - | - | - | 1 635 | (115) |

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 1 181 | 1 520 | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 635 | - | - | (1 635) | - | - |

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

В соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 271 210 | (124 162) | 177 136 | (15 595) | 49 082 | (49 127) | - | - | - | - | 432 750 | (158 092) | |
| | За 2024 г. | 206 892 | (142 912) | 64 894 | (577) | 577 | (15 712) | - | - | 33 885 | - | 271 210 | (124 162) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | За 2025 г. | 73 767 | (35 514) | 15 777 | - | 7 828 | (6 282) | - | - | - | - | 89 544 | (33 968) | |
| | За 2024 г. | 73 767 | (33 327) | - | - | - | (2 187) | - | - | 7 828 | - | 73 767 | (27 686) | |
| Сооружения | За 2025 г. | 17 716 | (13 760) | 3 700 | (3 335) | 5 693 | (1 179) | - | - | - | - | 18 082 | (9 246) | |
| | За 2024 г. | 17 716 | (12 597) | - | - | - | (1 163) | - | - | 2 358 | - | 17 716 | (11 402) | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 75 470 | (63 349) | 32 171 | (5 535) | 18 967 | (8 531) | - | - | - | - | 102 106 | (52 913) | |
| | За 2024 г. | 72 528 | (59 053) | 3 353 | (411) | 411 | (4 707) | - | - | 13 830 | - | 75 470 | (49 519) | |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 8 398 | (7 309) | 10 846 | (4 684) | 5 121 | (2 157) | - | - | - | - | 14 559 | (4 346) | |
| | За 2024 г. | 7 864 | (6 566) | 534 | - | - | (744) | - | - | 436 | - | 8 398 | (6 873) | |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 86 388 | (34 342) | 106 328 | (1 412) | 10 041 | (28 035) | - | - | - | - | 191 304 | (52 336) | |
| | За 2024 г. | 29 031 | (28 575) | 57 522 | (166) | 166 | (5 933) | - | - | 8 629 | - | 86 388 | (25 714) | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 5 759 | (2 685) | 1 784 | (207) | 881 | (1 607) | - | - | - | - | 7 335 | (3 410) | |
| | За 2024 г. | 2 274 | (1 898) | 3 485 | - | - | (787) | - | - | 674 | - | 5 759 | (2 011) | |
| Земельные участки | За 2025 г. | 2 462 | - | 244 | - | - | - | - | - | - | - | 2 706 | - | |
| | За 2024 г. | 2 462 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 462 | - | |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 1 250 | (1 088) | 6 286 | (421) | 552 | (1 337) | - | - | - | - | 7 114 | (1 873) | |
| | За 2024 г. | 1 250 | (896) | - | - | - | (192) | - | - | 130 | - | 1 250 | (957) | |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 271 952 | 144 586 | 61 518 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 55 576 | 46 081 | 40 440 |
| Сооружения | 8 836 | 6 315 | 5 120 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 49 193 | 25 951 | 13 475 |
| Офисное оборудование | 10 214 | 1 525 | 1 298 |
| Транспортные средства | 138 968 | 60 675 | 456 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3 925 | 3 747 | 376 |
| Другие виды основных средств | 5 240 | 292 | 354 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 2 706 | 2 462 | 2 462 |
| в том числе: | | | |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени | | | |
| Земельные участки | 2 706 | 2 462 | 2 462 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной | | | |

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-----------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|----------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - | За 2025 г. | 7 711 | - | 220 016 | - | (15 612) | (142 191) | 69 924 | - |
| | За 2024 г. | 5 881 | - | 74 815 | - | (16 194) | (56 791) | 7 711 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Оборудование (объекты основных средств) | За 2025 г. | 7 711 | - | 220 016 | - | (15 612) | (142 191) | 69 924 | - |
| | За 2024 г. | 5 881 | - | 74 815 | - | (16 194) | (56 791) | 7 711 | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | 13 693 | - | 62 142 | - | - | (30 511) | 45 325 | - |
| | За 2024 г. | 785 | - | 21 012 | - | - | (8 104) | 13 693 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Пристрой г. Свободный | За 2025 г. | 10 254 | - | 1 546 | - | - | (11 800) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 254 | - | - | - | 10 254 | - |
| Производственный корпус, ул Шоссейная,3 | За 2025 г. | - | - | 41 504 | - | - | - | 41 504 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие объекты основных средств | За 2025 г. | 3 439 | - | 19 092 | - | - | (18 710) | 3 821 | - |
| | За 2024 г. | 785 | - | 10 758 | - | - | (8 104) | 3 439 | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

6.0. Запасы.

6.1. Наличие и движение запасов

| | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|----------------------------------------------------|------------|---------------------------|-----------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | затраты | списано | | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения видов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| | За 2025 г. | 584 667 | 5 626 802 | (5 868 260) | - | - | X | X | 343 209 | - | |
| | За 2024 г. | 425 734 | 1 134 267 | (975 335) | - | - | X | X | 584 667 | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 411 602 | 3 827 566 | (44 943) | - | - | (3 854 552) | - | 339 673 | - | |
| | За 2024 г. | 242 781 | 740 526 | (14 937) | - | - | (556 768) | - | 411 602 | - | |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | (3 749 069) | - | - | 3 749 069 | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 12 | - | (698 303) | - | - | 698 291 | - | - | - | |
| Товары | За 2025 г. | 46 720 | 1 201 652 | (2 043 381) | - | - | 798 545 | - | 3 536 | - | |
| | За 2024 г. | 17 374 | 182 816 | (251 989) | - | - | 98 519 | - | 46 720 | - | |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 126 345 | 597 584 | (30 867) | - | - | (693 062) | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 165 567 | 210 925 | (10 106) | - | - | (240 041) | - | 126 345 | - | |

6.3. Наличие и движение прочих оборотных активов

В составе строки 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» в том числе учтены суммы предварительной оплаты по договорам поставки запасов в сумме 126067 тыс. рублей.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | | |
| Долгосрочная дебиторская | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочная дебиторская | 3а 2025 г. | 488 375 | (3 095) | 2 488 743 | - | (352 766) | (184) | (45) | - | 2 624 168 | (40 465) | |
| | 3а 2024 г. | 467 807 | (7 035) | 457 627 | - | (436 964) | (95) | (7 035) | - | 488 375 | (3 095) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и | 3а 2025 г. | 20 972 | (142) | 122 577 | - | (19 997) | - | (45) | - | 123 552 | (684) | |
| | 3а 2024 г. | 36 192 | (5 979) | 24 586 | - | (39 767) | (40) | (5 979) | - | 20 972 | (142) | |
| Расчеты с покупателями и | 3а 2025 г. | 384 154 | (2 953) | 2 354 332 | - | (274 456) | (185) | - | - | 2 463 845 | (39 781) | |
| | 3а 2024 г. | 369 532 | (1 056) | 372 939 | - | (358 317) | - | (1 056) | - | 384 154 | (2 953) | |
| Расчеты с разными дебиторами и | 3а 2025 г. | 75 614 | - | 424 | - | (52 113) | 1 | - | - | 23 926 | - | |
| | 3а 2024 г. | 16 795 | - | 59 711 | - | (837) | (55) | - | - | 75 614 | - | |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 5 848 | - | 6 540 | - | (5 848) | - | - | - | 6 540 | - | |
| | 3а 2024 г. | 37 209 | - | - | - | (31 361) | - | - | - | 5 848 | - | |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. | 57 | - | 4 661 | - | - | - | - | - | 4 718 | - | |
| | 3а 2024 г. | 6 413 | - | - | - | (6 356) | - | - | - | 57 | - | |
| Расчеты по социальному страхованию и | 3а 2025 г. | 609 | - | 145 | - | (16) | - | - | - | 739 | - | |
| | 3а 2024 г. | 305 | - | 305 | - | (1) | - | - | - | 609 | - | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3а 2025 г. | 83 | - | 58 | - | (16) | - | - | - | 124 | - | |
| | 3а 2024 г. | 96 | - | 39 | - | (52) | - | - | - | 83 | - | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 3а 2025 г. | 992 | - | - | - | (273) | - | - | - | 718 | - | |
| | 3а 2024 г. | 1 265 | - | - | - | (273) | - | - | - | 992 | - | |
| Расходы будущих периодов | 3а 2025 г. | 47 | - | 6 | - | (47) | - | - | - | 6 | - | |
| | 3а 2024 г. | - | - | 47 | - | - | - | - | - | 47 | - | |
| Итого | 3а 2025 г. | 488 375 | (3 095) | 2 488 743 | - | (352 766) | (184) | (45) | X | 2 624 168 | (40 465) | |
| | 3а 2024 г. | 467 807 | (7 035) | 457 627 | - | (436 964) | (95) | (7 035) | X | 488 375 | (3 095) | |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 40 465 | 40 465 | 3 095 | 3 095 | 402 238 | 402 238 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 684 | 684 | 142 | 142 | 5 979 | 5 979 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 39 781 | 39 781 | 2 953 | 2 953 | 396 259 | 396 259 |

8. Обязательства

8.1. 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. | 15 800 | - | - | (500) | - | - | 15 300 |
| | За 2024 г. | 20 009 | - | - | (4 209) | - | - | 15 800 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 15 800 | - | - | (500) | - | - | 15 300 |
| | За 2024 г. | 20 009 | - | - | (4 209) | - | - | 15 800 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 116 993 | 1 822 110 | 4 | (971 637) | - | - | 1 967 470 |
| | За 2024 г. | 628 836 | 821 306 | 14 | 332 578 | (586) | - | 1 116 993 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и | За 2025 г. | 73 676 | 463 592 | - | (70 268) | - | - | 467 000 |
| | За 2024 г. | 183 645 | 28 525 | 2 | (138 495) | (1) | - | 73 676 |
| Расчеты с покупателями и | За 2025 г. | 858 263 | 1 220 013 | - | (857 435) | - | - | 1 220 841 |
| | За 2024 г. | 331 826 | 709 604 | - | (182 582) | (585) | - | 858 263 |
| Расчеты с разными дебиторами и | За 2025 г. | 777 | 15 553 | 4 | (51) | - | - | 16 283 |
| | За 2024 г. | 4 685 | 577 | 12 | (4 498) | - | - | 777 |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 72 960 | - | - | (28 896) | - | - | 44 064 |
| | За 2024 г. | 78 261 | - | - | (5 301) | - | - | 72 960 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 4 687 | - | - | - | - | - | 4 687 |
| | За 2024 г. | 4 688 | - | - | (1) | - | - | 4 687 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 15 115 | 2 585 | - | (14 857) | - | - | 2 843 |
| | За 2024 г. | 5 990 | 9 125 | - | - | - | - | 15 115 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 77 055 | 109 605 | - | - | - | - | 186 660 |
| | За 2024 г. | 8 139 | 68 917 | - | - | - | - | 77 055 |
| Расчеты по социальному | За 2025 г. | 5 029 | 4 911 | - | - | - | - | 9 940 |
| | За 2024 г. | 6 339 | 297 | - | (1 608) | - | - | 5 029 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 9 290 | 5 835 | - | - | - | - | 15 125 |
| | За 2024 г. | 5 047 | 4 243 | - | - | - | - | 9 290 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 141 | 16 | - | (130) | - | - | 27 |
| | За 2024 г. | 216 | 18 | - | (93) | - | - | 141 |
| Итого | За 2025 г. | 1 132 793 | 1 822 110 | 4 | (972 137) | - | X | 1 982 770 |
| | За 2024 г. | 648 845 | 821 306 | 14 | 328 369 | (586) | X | 1 132 793 |

Займы являются беспроцентными, проценты по займам в 2025 году не начислялись. Сроки погашения задолженности по договорам займа приведены в таблице.

| Договор | Сумма задолженности на 31.12.2025 тыс.руб. | Срок погашения задолженности |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------|
| Договор беспроцентного займа от 31.12.2020 | 15300,0 | 30.12.2028 |
| Договор беспроцентного займа №1 | 111,00 | 03.08.2026 |
| Договор беспроцентного займа №2 | 6500,0 | 26.12.2026 |
| Договор беспроцентного займа №3 | 2350,0 | 04.03.2026 |
| Договор беспроцентного займа №4 | 25102,8 | 30.01.2026 |
| Договор беспроцентного займа №5 | 10000,0 | 30.01.2026 |

8.3. 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. | 10 979 | 122 749 | 19 780 | 55 | 113 893 |
| | За 2024 г. | 6 445 | 16 601 | 11 906 | 161 | 10 979 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год | За 2025 г. | - | 63 247 | - | - | 63 247 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 10 979 | 34 494 | 19 780 | 55 | 25 638 |
| | За 2024 г. | 6 445 | 16 601 | 11 906 | 161 | 10 979 |
| Резерв на гарантийный ремонт | За 2025 г. | - | 25 008 | - | - | 25 008 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

9. Обеспечения обязательств

Обязательства получены в виде банковских гарантий под исполнение договорных обязательств перед заказчиками.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 4 774 682 | 1 264 120 | 467 565 |
| в том числе: | | | |
| АЛЬФА-БАНК АО | 4 472 132 | 303 569 | 189 263 |
| МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО | 293 842 | 753 865 | - |
| ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) | 8 708 | 8 708 | 8 708 |
| Райффайзен банк | - | 197 000 | 241 294 |
| ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК | - | 978 | 13 299 |
| Филиал БАНК ВТБ (ПАО) в г. Екатеринбург | - | - | 15 000 |
| Выданные - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты | 5 119 121 | 719 526 |
| Затраты на оплату труда | 342 926 | 170 891 |
| Отчисления на социальные нужды | 75 101 | 37 088 |
| Амортизация | 45 474 | 15 827 |
| Прочие затраты | 447 102 | 167 153 |
| Итого по элементам | 6 029 724 | 1 110 485 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | 126 336 | 37 649 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 6 156 060 | 1 148 134 |

12. Иная информация

12.1. Отчёт о финансовых результатах

Выручка и расходы по обычным видам деятельности

| Виды деятельности | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Выручка всего: в том числе | 9 221 361 | 1 351 555 |
| Выручка от реализации собственной продукции | 5 174 122 | 917 274 |
| Выручка от оптовой торговли | 4 019 062 | 418 343 |
| Выручка от сдачи имущества в аренду | 9 631 | 9 223 |
| Выручка прочая | 18 546 | 6 715 |
| Себестоимость всего: в том числе | 5 823 483 | 909 677 |
| Себестоимость произведенной продукции | 3 765 177 | 651 537 |
| По оптовой торговле | 2 040 577 | 251 957 |
| По операциям сдачи имущества в аренду | 33 | - |
| Прочая | 17 696 | 6 183 |
| Чистая прибыль отчетного периода | 2 155 598,0 | 135 431 |

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах

| | Показатель | 2025 г. | 2024г. |
|---|----------------------------------|----------------|---------------|
| 1 | Проценты по депозитам полученные | 124 883 | 13229 |
| | Итого | 124 883 | 13 229 |

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

| Прочие доходы | 2025г. | 2024г. |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | 1 258 | 42 |
| Курсовые разницы | 689 | 775 |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | - | - |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 93 | 161 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | - | 510 |
| Компенсация расходов по страховым случаям | - | 127 |
| Доходы от ликвидации основных средств | - | 22 |
| Прочие доходы | - | 375 |
| Итого | 2040 | 2012 |

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

| Прочие расходы | 2025г. | 2024г. |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
| Благотворительная помощь | 2 393 | |
| Отчисления в резервы по сомнительным долгам | 37 415 | 1 731 |
| Вознаграждение за выдачу банковской гарантии | 83 390 | 15 429 |
| Гарантийные обязательства | 6 000 | - |
| Материальная помощь | 13 871 | - |
| Начисленные налоги и сборы | 1 980 | - |
| Расходы на услуги банков | 1 814 | 735 |
| Прочие расходы | 4 329 | 7 039 |
| Штрафы, пени и неустойки уплаченные | 29 349 | - |
| Расходы, относящиеся к доходам прошлых лет | - | 14 742 |
| Расходы, связанные с реализацией валюты | - | 772 |
| Курсовые разницы | - | - |
| Оценочные обязательства | 80 938 | - |
| Итого | 261 479 | 40 448 |

12.2. Налог на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по ставке 25% от суммы налогооблагаемой прибыли, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в организации.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде. В соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива/обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02)

Налог на прибыль по итогам 2025года начислен в сумме 681 384 тыс. рублей.

Отложенный налоговый актив сформирован в размере 5 537 тыс. рублей, отложенное налоговое обязательство в размере 94 588 тыс. рублей.

Расшифровка взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

| Наименование показателя | За 2025 год | За 2024 год |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Убыток / прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 2 930 745 | 178 214 |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | (775 147) | (46 071) |
| ПНР - разница доходов и расходов, не учитываемых для целей н/о Постоянные разницы отчетного периода: | (93 763) | 3 287 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженные по стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах» | (681 384) | (42 783) |
| Чистая прибыль | 2 155 598 | 135 431 |

РАСШИФРОВКА показателей ОНА и ОНО

| ОНА | Остатки на 31.12.2024 | Признано в 2025 г | Погашено в 2025г | Остатки на 31.12.2025 |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность | 150 | 3 797 | 150 | 3 797 |
| Материалы | 109 | 159 | 87 | 181 |
| Основные средства | 100 | 12 | 20 | 92 |
| Резервы сомнительных долгов | 774 | 705 | 12 | 1 467 |
| Итого | 1 133 | 4 673 | 269 | 5 537 |
| ОНО | Остатки на 31.12.2024 | Признано в 2025 г | Погашено в 2025г | Остатки на 31.12.2025 |
| Внеоборотные активы | 2 | 2 | | |
| Доходы будущих периодов | 6 | | | 6 |
| Кредиторская задолженность | | | 1 | 1 |
| Материалы | | | 4 | 4 |
| Незавершенное производство | 25 921 | 25 921 | | |
| Нематериальные активы | 130 | | 165 | 295 |
| Основные средства | 396 | 12 | 19 086 | 19 470 |
| Оценочные обязательства и резервы | 245 | | 5 | 250 |
| Резервы сомнительных долгов | | | 74 563 | 74 563 |
| Итого | 26 700 | 25 935 | 93 824 | 94 589 |

12.3. Отчет о движении капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

| Наименование показателя | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. до корректировок | 805 366 |
| Корректировка в связи с: с исправлением ошибок | 33 885 |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. | 839 251 |
| Увеличение капитала за 2025 г. - всего: | 2 189 483 |
| в том числе: | |
| Чистая прибыль (убыток) | 2 155 598 |
| Величина капитала на 31 декабря 2025 г. | 2 994 849 |

Отражено 33 885 тыс. рублей восстановления амортизационных отчислений по основным средствам с подлежащим пересмотру сроком полезного использования с связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в 2022г.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. не менялся. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 200 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Конечным бенефициаром и единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Ковалев Иван Григорьевич.

12.4. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам отнесены высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозитные вклады в банках со сроком погашения до 1 месяца.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в Бухгалтерском балансе по строке 1250.

Структура денежных средств представлена в таблице

| Наименование | На 31.12.2025г | На 31.12.2024г | На 31.12.2023г |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Касса | 729,0 | 719 | 703 |
| Расчетные счета | 1 725 435,0 | 250 714 | 15 079 |
| Итого: | 1726 164,0 | 251 433 | 15 782 |

В отчете о движении денежных средств

В составе прочих поступлений по строке 4119 отражены:

- возврат ранее перечисленных средств 144 616 тыс. рублей,
- прочие поступления 27 622 тыс. рублей,
- положительная сумма свернутого НДС 594 124 тыс. рублей.

В составе прочих платежей по строке 4129 отражены:

- плата за услуги банку
- выдача в подотчет
- прочие

Свернутое отражение денежных потоков:

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество 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

12.5. Прочая информация

Мероприятия по охране труда, экологии и промышленной безопасности.

В 2025 г. среднесписочная численность работников, занятых во вредных условиях труда составила - 5 человек. Работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими СИЗ в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и сверх установленных норм за счет собственных средств Общества, что позволяет избегать несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Проводятся предварительные, периодические медосмотры работников. Согласно плану производственного контроля осуществляется периодический контроль качества воздушной среды, питьевой воды и сточных вод, утилизация отходов производства, вывоз ТБО на городской полигон захоронения отходов на основании заключенных договоров со специализированными предприятиями.

Всего на приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 2 606 тыс. рублей.

Согласно действующего природоохранного законодательства разработаны проект допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и проект нормативов образования и размещения ТБО, получены разрешения на выброс загрязняющих веществ в атмосферу и лимит на размещение отходов.

Разработаны и выполняются планы мероприятий по охране атмосферного воздуха и по снижению образующихся в процессе производства отходов, оказывающих влияние на состояние окружающей среды.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью ООО «Феррум-С».

С деятельностью Общества в 2025 г. были связаны следующие факторы риска:

| Категория факторов риска | Описание основных факторов риска | Оценка влияния |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Отраслевой риск | Снижение конкурентоспособности выпускаемой продукции за счет роста цен на основные материалы и роста тарифов на энергетические ресурсы. | Влияние низкое, в связи с низкой энергоемкостью производства. |
| Репутационный риск | Средняя защита от наличия конкурентной продукции на рынке. | Влияние низкое. Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа контрагентов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении, качестве продукции и услуг, характере деятельности в целом маловероятен. |
| Рыночные риски: | | |
| 1. ценовой | Изменение цен на товары, работы, услуги, изменение ценовых индексов. | Влияние отсутствует. Общество не подвержено ценовому риску, так как в 2024г. не заключало договоры на покупку биржевых товаров. |
| 2. валютный | Изменение курсов валют. | Влияние среднее. Сделаны достаточные запасы товаров до скачка валютных курсов. |
| 3. процентный | Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам (выданные и полученные займы и кредиты). | Влияние низкое. Общество не получало прибыль от вложения денежных средств в виде займов и кредитов сторонним организациям. |
| 4. кредитный | Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства. | Риск низкий. По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам. Сомнительная дебиторская задолженность составляет 0,015 % от общей суммы дебиторской задолженности. |

Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенантов в рамках действующих генеральных соглашений по выпуску банковских гарантий.

12.6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

| Операции со связанными сторонами | Оборот 2025 год | | | Остатки задолженности со связанными сторонами на 31.12.2025 | | | |
|----------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | Реализация товаров, работ, услуг, в т.ч. НДС | Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч. НДС | Реализация внеоборотных активов, в т.ч. НДС | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Задолженность по займам, полученным | Задолженность по займам, выданным |
| ООО «Феррум» | | 20 671 | | | 18 856 | 35 103 | |
| ООО «Феррум-Ф» | 4 716 | 27 242 | | | | | |
| ООО «Луна» | 3 413 | 3 096 290 | | 29 195 | 429 747 | | |
| ООО «Ампер» | 5 576 | 521 175 | | 14 314 | | | |
| ООО "Респект" | | 180 908 | 380 | 131 526 | 83 | | 9 102 |
| Итого: | 13 705 | 3 846 286 | 380 | 43 509 | 448 686 | 35 103 | 9 102 |

12.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Проведенные антикризисные меры в связи с макроэкономическими изменениями позволили заключить договоры, предполагающие поставку оборудования на следующий после отчетной даты год, что обеспечивает полную загрузку производственных мощностей. Ограничения, влияющие на продолжение деятельности Общества, отсутствуют.

12.8. Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство ООО «Феррум-С» провела оценку организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Показатель рентабельность продаж компании за 2024 год составил 15,05 %, за 2025г. – 30,4%, что говорит о высокой эффективности работы предприятия. Коэффициент текущей ликвидности за 2025г. составил 2.24. Компания может погашать текущие обязательства за счет своих оборотных средств. О каких-либо событиях или условиях, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно со стороны руководства неизвестно. Руководство общества оценивает возможность непрерывно вести свою деятельность и заявляет, что является платежеспособным.

Генеральный директор ООО «Феррум-С»



И.Г.Ковалев

Главный бухгалтер

Ю.В. Сабурова