Общество с ограниченной ответственностью «ФЕРУМ»
111524, ул. Электродная, д. 10, стр. 11, пом.1, ком.9,10,11,13,14,16
ИНН 7720483273 КПП 772001001

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

1. Общая информация об организации

ООО «ФЕРУМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
33.12 – Ремонт машин и оборудования

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.6. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

3.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.8. Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.9. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.10. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		пере классифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	222	(73)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(95)
	За 2024 г.	222	(51)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(73)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	222	(73)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(95)
	За 2024 г.	222	(51)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	222	(73)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	127	149	172
в том числе: Офисное оборудование	127	149	172
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3	-	4 688	(699)	-	-	X	X	3 992	-
	За 2024 г.	4 221	-	8 170	(12 388)	-	-	X	X	3	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3	-	1615	(425)	-	-	(1 193)	-		-
	За 2024 г.	4 221	-	5983	(770)	-	-	(9 431)	-	3	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 073	(274)	-	-	1 193	-	3 992	-
	За 2024 г.	-	-	2 188	(11 619)	-	-	9 431	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 981	(5 139)	1 915	-	(3 947)	(1 333)	(1 224)	-	10 616	(4 912)
	За 2024 г.	17 681	-	4 600	-	(7 552)	(747)	-	-	13 981	(5 139)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 894	(5 139)	1 442	-	(1 712)	(900)	(1 223)	-	9 724	(4 827)
	За 2024 г.	12 202	-	3 033	-	(4 114)	(227)	-	-	10 894	(5 139)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 432	-	201	-	(1 824)	(433)	(1)	-	375	(85)
	За 2024 г.	5 001	-	1 387	-	(3 436)	(520)	-	-	2 432	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	138	-	38	-	-	-	-	-	176	-
	За 2024 г.	138	-	-	-	-	-	-	-	138	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	38	-	-	-	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	37	-	1	-	-	-	-	-	38	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	67	-	234	-	-	-	-	-	301	-
	За 2024 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	67	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	412	-	-	-	(412)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	300	-	112	-	-	-	-	-	407	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 981	(5 139)	1 915	-	(3 947)	(1 333)	(1 224)	X	10 616	(4 912)
	За 2024 г.	17 681	-	4 600	-	(7 552)	(747)	-	X	13 981	(5 139)

7. Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 691	6 704	-	-	-	-	8 396
	За 2024 г.	1 897	-	-	(206)	-	-	1 691
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 691	6 704	-	-	-	-	8 396
	За 2024 г.	1 897	-	-	(206)	-	-	1 691
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 456	310	-	(416)	(1 786)	-	3 563
	За 2024 г.	10 652	369	-	(1 291)	(4 274)	-	5 456
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 301	128	-	(151)	(383)	-	894
	За 2024 г.	4 141	316	-	(446)	(2 711)	-	1 301
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 915	-	-	(199)	(1 403)	-	313
	За 2024 г.	4 132	-	-	(653)	(1 563)	-	1 915
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1440	-	-	(38)	-	-	1 402
	За 2024 г.	1 387	53	-	-	-	-	1 440
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36	6	-	-	-	-	42
	За 2024 г.	164	-	-	(128)	-	-	36
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27	-	-	(27)	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	-	-	27
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	736	176	-	(22)	-	-	912
	За 2024 г.	801	-	-	(42)	-	-	736
Итого	За 2025 г.	7 147	7 014	-	(416)	(1 786)	X	11 959
	За 2024 г.	12 549	369	-	(1 497)	(4 274)	X	7 147

7.2. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27	27	3	-	52
	За 2024 г.	15	15	2	-	27
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	27	27	3	-	52
	За 2024 г.	15	15	2	-	27

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 422	9 947
Затраты на оплату труда	2 255	2 175
Отчисления на социальные нужды	528	479
Амортизация	22	22
Прочие затраты	2 726	5 148
Итого по элементам	6 954	17 771
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 992)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 962	17 771

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Русаков Дмитрий Игоревич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество - Русаков Дмитрий Игоревич.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «ФЕРУМ» за работу в отчетном периоде (2025г.), и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 1 875 тыс. руб.

Генеральный директор Русаков Дмитрий Игоревич

30 марта 2026 г.