Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ФЕРУМ» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

ООО "ФЕРУМ" ИНН 4205003779 ОГРН 1024200719432 зарегистрировано 03.04.2000 г.

Основным видом экономической деятельности является Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 2 – 46.9). Организация не имеет филиалов и представительств. Срок деятельности организации уставом не ограничен.

Уставный капитал составляет 10 тыс. р. и оплачен участниками полностью. Доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

Расшифровка информации о долях участников на начало и конец отчетного периода:

Показатель	На начало отчетного периода	Изменения за отчетный период	На конец отчетного периода
Трофимова Светлана Юрьевна	99	-	99
Ивлиев Александр Владимирович	1	-	1

Бенефициарным владельцем является Трофимова Светлана Юрьевна ИНН: 420518679226.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также отраслевыми стандартами.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

01.08.16 г. Общество включено в реестр субъектов малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, в частности не применяет ПБУ 8/2010, 18/02, ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020 применяются в упрощенном порядке (в первоначальную стоимость основных средств включаются только затраты на их приобретение, не отражается обесценение основных средств, не признается ППА и обязательство по аренде). Также Общество не раскрывает информацию о связанных сторонах.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные средства, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения

Основное средство – это актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость принимается несущественной и равной нулю в случае, если оценочная величина поступлений от выбытия основных средств менее 10% от первоначальной стоимости объекта.

Для определения величины ликвидационной стоимости основного средства оцениваются вероятности его реализации и/или реализации ценностей от его выбытия. В результате устанавливаются возможные к оприходованию ценностей.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств – транспортных средств определена специально созданной комиссией, утвержденная приказом в состав которой входят представители администрации, специалисты технических служб. Ликвидационную стоимость определяют, как величину, возможную к получению от выбытия полностью изношенного, вышедшего из строя, непригодного к

использованию именно в качестве транспортного средства. В предполагаемую ликвидационную стоимость включают материальные ценности от выбытия с указанием и средней рыночной цены.

3.2. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

По состоянию на последнюю отчетную дату текущего года осуществляется проверка запасов на обесценение.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) в случае превышения чистой возможной ценой продажи над учетной стоимостью.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

3.3. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся депозиты сроком размещения до 3 месяцев.

3.4. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность, не погашенная в срок, установленный договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, подлежит оценке на наличие рисков непогашения задолженности и необходимости создания резерва на последнее число квартала, в котором наступил срок погашения задолженности.

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.

3.5. Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.6. Выручка, прочие доходы

В качестве доходов от основной деятельности организация признает доходы от ремонта автотранспортных средств, продажи товаров, готовой продукции.

В качестве прочих доходов компания учитывает:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 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;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы

В качестве расходов от основной деятельности организация признает расходы, связанные с получением соответствующих доходов.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно в полном объеме.

3.8. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

3.9. Изменение учетной политики

В учетной политике в 2025 году отражены изменения, связанные с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.23 г. N 157н. На сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности данные изменения не оказали влияния.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями стандартов по бухгалтерскому учету

4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 г., 2024 г. у Общества сформирована прибыль. Чистые активы общества существенно превышают величину уставного капитала на все отчетные даты, представленные в отчетности за 2025 г.

В 2025 г. за счет нераспределенной прибыли отражены операции по выплате действительной стоимости доли бывшему участнику.

4.2. Событий после отчетной даты

Отсутствуют.

4.3. Государственная помощь

В 2025 г., 2024 г. общество не являлось получателем государственной помощи.

4.4. Условные активы и обязательства

Общество не находится под влиянием существенных судебных процессов, не является поручителем и залогодателем.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

5.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Фактически Общество не привлекает заемные средства от кредитных организаций, заемные средства получены от связанной стороны, поэтому риск изменения процентных ставок считаем низким. На момент составления настоящих пояснений сторонами не ведутся переговоры о пересмотре процентной ставки. Расчеты в иностранной валюте Общество не осуществляет, поэтому риск негативного влияния изменения курсов иностранных валют, их волатильности также оценивается как низкий.

5.2. Кредитные риски

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. По сомнительной дебиторской задолженности Компанией

сформирован резерв по сомнительным долгам, ведутся мероприятия по истребования задолженности. В силу несущественного объема сомнительной дебиторской задолженности указанным риск оцениваем как умеренный.

5.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. На 31.12.25 г. указанные риски Обществом оцениваются как несущественные, бухгалтерский баланс Общества является ликвидным.

5.4. Страновые и региональные риски

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод об умеренном воздействии данных рисков на свою деятельность. Санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, ограничения на поставки и закупку продукции, технологий, а также валютного контроля и финансирования, визовой политики и прочее не оказывают прямого влияния, так как Общество не получает выручку в валюте, не проводит экспортных и импортный операций. Как следствие влияние геополитических рисков на деятельность Общества оценивается как умеренное. Произвести оценку указанных рисков в денежном выражении не представляется возможным.

6. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

По результатам деятельности Общества в 2025 году получена прибыль 303 тыс. р., в 2024 г. 4 753 тыс. р. Чистые активы Общества существенно превышают величину уставного капитала на все отчетные даты, представленные в отчетности за 2025 г.. У Общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению ее деятельности.

7. Исправление бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность от 31.03.2026 г.

Исправленная отчетность составлена по упрощенной форме.

Обществом сформирован резерв под обесценение запасов, резерв по сомнительным долгам, скорректирована величина дебиторской и кредиторской задолженности, краткосрочные депозиты перенесены в состав денежных средств, доначислен налог на прибыль. Показатели отчетности приобрели следующий вид:

Бухгалтерский баланс:

Основные средства	1150	20 266	20 266
Запасы	1210	31 422	28 122
Дебиторская задолженность	1230	22 218	-
Финансовые и другие оборотные активы		-	17 363
Уставный капитал	1310	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 326	49 576
Кредиторская задолженность	1520	7 815	9 275

Отчет о финансовых результатах:

Выручка	2110	136 965	136 965
Себестоимость продаж	2120	118 300	136 527
Валовая прибыль (убыток)	2100	18 665	-
Коммерческие расходы	2210	1 195	-
Управленческие расходы	2220	14 372	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 098	-
Прочие доходы	2340	11 586	9 992
Прочие расходы	2350	3 507	9 070
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 177	-
Налог на прибыль	2410	18	1 057
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	11 195	303

В пояснения к бухгалтерской отчетности добавлена информация об учетной политике и рисках.

Генеральный директор А.В.Ивлиев

29 апреля 2026 г.