



**ООО Торгово-промышленная компания «МетроМет»**

---

Адрес: 121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова,  
дом 2, строение 3, помещение 12

Тел./факс: +7 (495) 662-40-25, www.metromet.ru, e-mail: [info@metromet.ru](mailto:info@metromet.ru)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
**ООО ТПК «МетроМет»**  
за 2024 г.

Подготовлено      Гончаров К.В.  
Дата                06.03.2025 г.  
Подпись

## Содержание

<b>1</b>	<b>Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО ТПК «МетроМет»</b>	<b>3</b>
1.1	Основные сведения об организации	3
1.2	Основные виды деятельности организации	3
1.3	Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2024 г.	3
1.4	Состав органов управления организации	3
1.5	Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	3
1.6	Сведения об обособленных подразделениях организации	5
<b>2</b>	<b>Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности</b>	<b>5</b>
2.1	Применение законодательства по бухгалтерскому учету	5
2.2	Изменения в учетной политике, действующие с 2024 г.	5
2.3	Изменения, внесенные в учетную политику организации на предстоящий отчетный период	5
<b>3</b>	<b>Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и текстовые пояснения</b>	<b>5</b>
3.1	Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации	6
3.2	Основные средства	6
3.2.1	Основные положения учетной политики	6
3.2.2	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов	8
3.2.3	Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, либо документы, на регистрацию которых еще не поданы	8
3.2.4	Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)	8
3.3	Материально-производственные запасы	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.3.1	Основные положения учетной политики. Основные сведения о материально-производственных запасах	
3.4	Займы, кредиты и займы по их обслуживанию	10
3.4.1	Основные положения учетной политики Основные сведения о займах и кредитах	10
3.5	Сведения о видах дебиторской и кредиторской задолженности	12
3.6	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	13
3.6.1	Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	
3.6.2	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.	14
3.7	Финансовые результаты	14
3.7.1	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	14
3.7.2	Порядок отражение прочих доходов и расходов	15
3.7.3	Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета	16
3.8	Порядок раскрытия информации в отчете о движении денежных средств.	16
3.9	Налог на прибыль	17
3.9.1	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации	17
3.10	Последствия событий после отчетной даты	17
3.10.1	Краткое описание характера события после отчетной даты	
3.11	Условные факты хозяйственной деятельности	17

## **1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО ТПК «МетроМет»**

### **1.1. Основные сведения об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ТПК «МетроМет».

ИНН/КПП организации: 7731288644 / 773101001

Дата создания (государственной регистрации): 29.07.2015 г.

ОГРН 1157746692190.

Генеральный директор Общества Гончаров Кирилл Владимирович

Главный бухгалтер Гончаров Кирилл Владимирович

Организация применяет общий режим налогообложения.

### **1.2. Основные виды деятельности организации**

Основными видами деятельности Общества являются: Оптовая торговля металлами и металлическими рудами.

Среднегодовая численность работников Общества за 2024 г. составила 6 чел.

Единственным участником ООО ТПК «МетроМет» является Гончаров Кирилл Владимирович 100 %

### **1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2024 г.**

Бухгалтерская отчетность ООО ТПК «МетроМет» за 2025 г. единственным учредителем утверждена 06.03.2025 г. Решением №1-2025.

### **1.4. Состав органов управления организации:**

Состав исполнительного органа ООО ТПК «МетроМет» (генеральный директор) Гончаров Кирилл Владимирович.

### **1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Гончаров Кирилл Владимирович

ООО «МетроМет», АО «Медиалпром»

---

В 2024 году Общество проводило операции со связанными сторонами – физическими лицами, которыми контролируется Общество или которыми на Общество оказывается значительное влияние, а именно:

- Обществом выплачивалось вознаграждение единственному участнику Общества - Гончарову Кириллу Владимировичу за исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа Общества по трудовому договору с Обществом в размере 689,7 тыс. руб.
  - Обществом не выплачивались дивиденды единственному участнику Общества - Гончарову Кириллу Владимировичу;
- В 2024 году Общество проводило операции со связанными сторонами - юридическими лицами: ООО «МетроМет» (ОГРН 1065032047409, ИНН 5032146530 ) и АО «Медиалпром» (ОГРН 1037739168895, ИНН 7728256040), которые контролируются одним и тем же (с Обществом) физическим лицом Гончаровым Кириллом Владимировичем, являющимся единственным участником Общества и ООО «МетроМет» и Генеральным директором АО «Медиалпром». Обороты между ООО «МетроМет», АО «Медиалпром и ООО «ТПК МетроМет» за 2023 г. :

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

ООО ТПК «МетроМет»	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>					
1.ООО «МетроМет»		64 069	0	Оплата в течение менее 3-х месяцев	Безналичный
2.АО «Медиалпром»	59 142	8 122	0	Оплата в течение менее 3-х месяцев	Безналичный
<b>Кредиторская задолженность</b>					
1.ООО «МетроМет»		40 246	67 078	Оплата в течение менее 3-х месяцев	Безналичный
2.АО «Медиалпром»	0	49 576	110 405	Оплата в течение менее 3-х месяцев	Безналичный

Виды и объем операций в разрезе связанных сторон:

Связанная сторона	Предмет договора	Объем операций (в тыс. руб.)	
		2024 г.	2023 г.
1.ООО «МетроМет»	Приобретение товаров, работ и услуг	21 466	6 576
	Реализация товаров, работ и услуг	11 705	86 990
2.АО «Медиалпром»	Приобретение товаров, работ и услуг	11 931	61 118
	Реализация товаров, работ и услуг	2 380	13 926

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

- за 2024 год было выплачено в совокупности 1 594 тыс. руб.,

- за 2024 год Всего сотрудникам было выплачено в совокупности 4 940 тыс. руб.

в виде краткосрочного вознаграждения (оплата труда, оплачиваемый отпуск, оплата лечения и т.п.).

### **1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации**

ООО ТПК «МетроМет» имело обособленное подразделение без выделенного баланса и отдельного расчетного счета, созданное 06.05.2022 г. по адресу: Крым, Черноморский р-н, пгт. Кировское, п. Низовка, ул. Зеленая, д/д. 15, которое закрыто во 2 квартале 2024 года, в связи с тем, что не смогли в текущей экономической ситуации в стране наладить ведение бизнеса в Крыму.

## **2. Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

2.1.1. Бухгалтерская отчетность организации ООО ТПК «МетроМет» за 2024 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов: от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

2.1.3. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 6 «Положение об инвентаризации».

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

### **2.2. Изменения в учетной политике, действующие с 2024 г.**

В учетную политику АО «Медиалпром» на 2024 г. внесены изменения, обусловленные изменениями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

2.1. В раздел 8. «Учет нематериальных активов. Учет операций, связанных с получением права использования нематериальных активов» внести следующие изменения:

8.1. При организации учета нематериальных активов руководствоваться ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2. В раздел 8.10 «Капитальные вложения» внести следующие изменения:

8.10.1 Исключить положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в основные средства.

8.10.2 Дополнить пунктами 10.11–10.13:

8.10.3 Организация применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н)

8.10.4 Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, – без пересчета сравнительных показателей.

(Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.)

8.10.5 При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

(Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022).

### *3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и текстовые пояснения*

#### *3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.*

По состоянию на отчетные даты Общество осуществляя свою деятельность выдало обеспечения обязательств, выданные на общую сумму:

- По состоянию на 31.12.2023 г. – 50 000 тыс. руб.;
- По состоянию на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.

#### *3.2. Основные средства*

##### *3.2.1. Основные положения учетной политики*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

В 2024 году Общество приобрело новые основные средства.

Земельный участок с.х.назнач. (90:14:000000:2579) (Черноморский р-н, сс Новосельский)	160 317,30
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:941) (Черноморский р-н, сс Новосельский)	161 269,68
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:942) (Черноморский р-н, сс Новосельский)	162 295,32
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:943) (Черноморский р-н, сс Новосельский)	163 259,91
ТРАКТОР BELARUS 921.3	1 375 000,00
<b>Стоимость без НДС:</b>	<b>Итого: 2 022 142,21</b>

В 2024 году Общество продало основные средства:

- Земельные участки, автомобиль, трактор. (продажная стоимость с НДС)

Автомобиль легковой (ТС) Lada Largus RS045L (Лада Ларгус) VIN:XTARS045LJ1109083	744 914,75
Гидровращатель-Delta RD 8	159 600,00
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:000000:1741) (Черноморский р-н, сс Новосельский), лот 1,2	137 358,48
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:000000:1742) (Черноморский р-н, сс Новосельский), лот 1,2	105 660,38
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:607) (Черноморский р-н, сс Новосельский), лот 1,2	105 660,38
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:608) (Черноморский р-н, сс Новосельский), лот 1,2	105 660,38
Земельный участок с.х.назнач. (90:14:090801:609) (Черноморский р-н, сс Новосельский), лот 1,2	105 660,38
ТРАКТОР BELARUS 921.3	1 375 000,00
<b>Продажная стоимость :</b>	<b>Итого: 2 839 514,75</b>

В 2024 году по всем основным средствам применялся линейный способ начисления амортизации основных средств. Срок полезного использования ОС – транспортных средств:

- Легковые автомобили - Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно);
- Грузовые автомобили - Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно);
- Трактор - Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно).

- Комплекс нежилых зданий в Черноморском р-не Республика Крым Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно);
- Жилое помещение (квартира) (77:17:0100107:2295) (г. Москва, п. Внуковское, ул. Омская, д. 8, кв. 69) -Десятая группа (свыше 30 лет).

Амортизация транспортных средств, использованных в основной деятельности, относилась к издержкам обращения (расходам по обычным видам деятельности). Амортизация основных средств, используемых в неосновной деятельности, включена в прочие расходы.

В 2024 году Общество не имело собственных нематериальных активов.

**3.2.1. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов**

В связи с реклассификацией активов в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 г. в виде входящего сальдо на 31 декабря 2021 г. изменены на сумму корректировки амортизации, а так же изменены отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

В Балансе за 2021 г. остатки отражаются без учета перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. После корректировки балансовой стоимости ОС остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 г. в виде входящего сальдо на 31 декабря 2021 г. изменены в строках:

- 1150 «Основные средства» — увеличение на 4 994 тыс.руб.;
- 1180 «Отложенные налоговые активы» — увеличение на 262 тыс.руб.;

**Итого Актив** — увеличение на 5 256 тыс.руб.

- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — увеличение на 3 995 тыс.руб.;
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» — увеличение на 1 261 тыс.руб.;

**Итого Пассив** — увеличение на 5 256 тыс.руб.

**3.2.3. Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, либо документы, на регистрацию которых еще не поданы**

В отчетном периоде нет объектов основных средств находящиеся в процессе государственной регистрации, либо документы, на регистрацию которых еще не поданы.

**3.2.4. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга))**

Сведения об объектах основных средств, полученных в 2024 г. по договорам аренды (кроме финансовой аренды (лизинга)), отражены в соответствующей таблице.

**Таблица 1 Объекты основных средств, находящиеся в 2024 году в краткосрочной аренде**

Наименование объекта	Договор	Адрес объекта, характеристики	Срок действия договора аренды	Площадь, полученная в аренду (для объектов недвижимости), кв. м.	Годовая сумма арендных платежей, тыс. руб.
Офис	105 от 20.06.2024 г.	121596 Москва, ул. Горбунова, д.2, строение 3, этаж 2, пом	11 мес.	95,8 м2	180,0тыс.

		12, кадастровый номер 77:07:0004009:1869			
Офис	№мпр 01/01-22 от 01.01.2022 г.	Московская обл.. ул. Акуловская д.23	11 мес.	17,0	244,8,0 тыс.
Склад	№ 1/18-05-01 от 01.05.2018 г.	Московская обл.. ул. Акуловская д.23	11 мес.	30,0	180,00 тыс.

Арендуемые основные средства, учитываются в забалансовом учете и, соответственно, отражаются в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в оценке, указанной в договорах на аренду. В случаях, когда в договорах аренды стоимость имущества не указана – оценка указанного имущества производится исходя из имеющихся данных о рыночной стоимости (кадастровой, информации из открытых источников по стоимости аналогичных объектов).

*Общие сопоставимые данные об остатках и оборотах основных средств представлены в табличном виде в Приложении к Балансу на 31.12.2024 г.*

### **3.3. Основные сведения о материально-производственных запасах**

Учет материально-производственных запасов руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н (в действующей редакции) (далее - ФСБУ 5/19), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в действующей редакции).

Запасы, приобретенные за плату, оцениваются по фактической стоимости их приобретения (п. 9 ФСБУ 5/19).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся (п. 23 ФСБУ 5/19):

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способом ФИФО) по всем группам (видам) запасов (п. 36 ФСБУ 5/19).

Запасы списываются (п. 41 ФСБУ 5/19): при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не образовывались.

Общие сопоставимые данные об остатках и оборотах материально-производственных запасах представлены в табличном виде

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024г.	35 732	35 732	156 809	(124 301)	-	68 240	-
	5420	за 2023г.	95 004	95 004	152 103	(211 374)	-	35 732	-
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	559	559	315	(587)	-	286	-
	5421	за 2023г.	230	230	1 491	(1 162)	-	559	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	35 174	35 174	137 123	(104 343)	-	67 954	-
	5423	за 2023г.	94 774	94 774	129 796	(189 396)	-	35 174	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	19 371	(19 371)	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	20 816	(20 816)	-	-	-

3.4. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.4.1. Основные положения учетной политики

В бухгалтерском учете Общества долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам подлежит переводу в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней;

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

Основные сведения о займах и кредитах

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов Общества и сведения о величине процентов по кредитам и займам – в 2024 г. :

В 2024 году Общество имело на 31.12.2024 г. выданные краткосрочные займы, выраженные в российских рублях:

тыс.руб.

Займ	Остаток на 01.01.2024	Выдано	Погашено	Остаток на 31.12.2024
	892	38 237	1 740	37 389
КПД ООО	826	28 206	1 740	27 292
КрымИнвестРегион ООО	36	196		232
Медиалпром АО	0	9 835	0	9 835

**ООО ТПК «МетроМет»**  
 Пояснения к финансовой (бухгалтерской)  
 отчетности  
 за 2024 г.

Егоров Юрий Степанович КФХ ИП	30			30
<b>Итого</b>	<b>892</b>	<b>38 237</b>	<b>1 740</b>	<b>37 389</b>
Проценты краткосрочным займам	Остаток на 01.01.2024	Уплачены	Начислены	Остаток на 31.12.2024
		693	2 362	
КПД ООО	6		1 589	1 596
КрымИнвестРегион ООО			20	20
МетроМет ООО		693	753	753
<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>693</b>	<b>2 362</b>	<b>2 969</b>

В 2024 году Общество не имело выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

На 01.01.2025 г Общество имеет краткосрочные полученные краткосрочные займы (тыс.руб).

Краткосрочные кредиты	Остаток на 01.01.2023	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2023
	20 000	80 000	40 000	0
ББР БАНК (АО) Г.МОСКВА	10 000	30 000	20 000	0
Транш 1 от 16.01.2024		20 000	20 000	0
Транш 1 от 17.01.2023	10 000	20 000		0
Краткосрочные займы				
Медиалпром АО	0	19 888	63 780	4 892
Договор займа от № 04/10-24 от 04.10.2024 г.- 19,5% 40 млн (до 03.10.25)	0	19 888	63 780	
Проценты по краткосрочному кредиту	Остаток на 01.01.2023	Уплачены	Начислены	Остаток на 31.12.2023
		3 924	3 924	
ББР БАНК (АО) Г.МОСКВА			1 482	
Проценты по краткосрочным займам				
Медиалпром АО	8			
Асанова Виктория Викторовна ИП	8			
займ № дз31/10-2023г.(16% 30227000)	8			
Катуков Максим Андреевич ИП				
займ № дз10/10-2023г(14% 17млн)				
займ № дз31/10-2023г.(16% 30227000)				
<b>Итого</b>	<b>10 358</b>	<b>59 792</b>	<b>59 434</b>	<b>10 000</b>

На 01.01.2024 г Общество имеет долгосрочные полученные от российских и других организаций краткосрочные займы (тыс.руб).

Долгосрочные кредиты	Остаток на 01.01.2024	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2024
	21 939	23 297		4 072
МетроМет ООО (ММ ООО)	21 939	21 939	0	0
ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" Р/С 47416810800180000001	0	1 358	5 430	4 072
Проценты по долгосрочному кредиту	Остаток на 01.01.2024	Уплачены	Начислены	Остаток на 31.12.2024
	1 796	2 683	888	1
<b>Итого</b>	<b>23 735</b>	<b>25 980</b>	<b>6 318</b>	<b>4 073</b>

Общество имело полученные в банках ББР БАНК (АО) Г.МОСКВА краткосрочную возобновляемую кредитную линию Кредитный договор КД от 18.01.2022 N КЛ-ПОС-22/0048 (срок погашения 16.01.2024), выраженную в российских рублях 20 000 тыс.руб., и несло расходы в виде процентов по кредитам. По состоянию на 31.12.2024 г. текущая задолженность погашена, на 31.12.2023 г. проценты по сроку погашены полностью.

Обеспечения обязательств и платежей выданные, в тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
1	Поручительства, выданные за третьих лиц - Договор поручительства № 04913/МР-ДП2 от 24.02.2022 (Банк ВТБ (ПАО))	50 000	0
2	Аккредитивы	-	-
3	Залоги	-	-
4	Выданные обеспечительные платежи в обеспечение обязательств по договору	-	-
	<b>Итого:</b>	50 000	0

### 3.5. Сведения о видах дебиторской и кредиторской задолженности

Данные о дебиторской задолженности Общества

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	111 968	-	57 072	(939)
	5530	за 2023г.	119 701	-	111 968	(2 034)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	100 679	-	48 667	(939)
	5531	за 2023г.	45 032	-	100 682	(2 034)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	3 298	-	1 764	-
	5532	за 2023г.	64 655	-	3 298	-
Прочая	5513	за 2024г.	7 991	-	6 641	-
	5533	за 2023г.	10 014	-	7 991	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-

Данные о кредиторской задолженности Общества

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	5 430	-	(1 358)	-	-	-	-	4 072
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	21 939	-	-	(21 939)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	26 100	-	(4 161)	-	-	-	-	21 939
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	6 859	-	-	(6 859)	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	103 134	114 294	7 418	(89 817)	-	-	302	-	135 33
	5580	за 2023г.	204 516	75 457	4 063	(181 347)	(2)	-	266	181	103 13
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	32 545	21 407	-	(29 047)	-	-	1	-	24 906
	5581	за 2023г.	89 434	9 455	-	(66 345)	(1)	-	-	-	32 545
авансы полученные	5562	за 2024г.	45 392	7 324	-	(1 806)	-	-	-	-	50 910
	5582	за 2023г.	100 838	(4 006)	-	(51 439)	(1)	-	-	-	45 392
расчеты по налогам и	5563	за 2024г.	370	315	46	(46)	-	-	282	-	967

**ООО ТПК «МетроМет»**  
**Пояснения к финансовой (бухгалтерской)**  
**отчетности**  
**за 2024 г.**

взносам	5583	за 2023г.	671	(60)	60	(743)	-	-	266	176	370
кредиты	5564	за 2024г.	10 000	20 000	5 002	(35 002)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	10 000	10 000	1 432	(11 432)	-	-	-	-	10 000
займы	5565	за 2024г.	1 796	63 780	2 370	(22 571)	-	-	-	-	45 375
	5585	за 2023г.	358	47 227	2 572	(48 360)	-	-	-	-	1 796
прочая	5566	за 2024г.	13 031	1 468	-	(1 345)	-	-	19	-	13 173
	5586	за 2023г.	3 215	12 840	-	(3 028)	-	-	-	5	13 031
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	103 134	114 294	7 418	(89 817)	-	X	302	-	135 33
	5570	за 2023г.	204 516	75 457	4 063	(181 347)	(2)	X	266	181	103 13

**3.6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

В 2024 году ООО ТПК«МетроМет» активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 600 евро.

**3.6.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов**

Официальный курс иностранной валюты (по видам используемых в расчетах в иностранных валют) по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2024 г. составил: ЕВРО 106,1028.

**3.6.2. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валют.**

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской задолженности составила:

- за 2024 год:

Прочие доходы по курсовым разницам 61 тыс. руб.;

Прочие расходы по курсовым разницам 5 тыс. руб.

- за 2023 год:

Прочие доходы по курсовым разницам 6 тыс. руб.;

Прочие расходы по курсовым разницам 224 тыс. руб.

**3.7. Финансовые результаты**

**3.7.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие расходы и Управленческие расходы полностью признаются расходами периода.

Структура затрат Общества была сформирована по следующим видам затрат:

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	375	434
Расходы на оплату труда	5620	6 500	5 171
Отчисления на социальные нужды	5630	646	705
Амортизация	5640	1 512	1 435
Прочие затраты	5650	10 337	13 071
Итого по элементам	5660	19 370	20 816
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	(104 343)	(189 386)
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32 780)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	59 601
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(117 753)	(108 969)

### 3.7.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.  
В 2024 году

Статьи доходов и расходов	Прочие доходы
Доходы, связанные с реализацией имущества (материалов, прочих оборотных активов)* без НДС	11
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	877
Излишки товаров	61
Курсовые разницы	5
Пересортица	598
Проценты по предоставленным займам*	2 833
Прочие внереализационные доходы (расходы) (приним.)	4 734
Прочие доходы	20
Реализация основных средств	2 327
Реализация прочих активов	18
Списание дебиторской задолженности прочей (принимаемые)*	119
<b>Итого</b>	<b>11 603</b>

В 2024 году

Статьи доходов и расходов	Прочие расходы
Амортизация прочих ОС (кроме торговых) (не приним.)*	11
Госпошлина	67
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	11
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	146
Затраты за счет прибыли	89
Комиссии банка - за РКО и прочие	448
Курсовые разницы	5
Налоги и сборы (земельный налог)*	62

Налоги и сборы (налог на имущество)*	282
Налоги и сборы (транспортный налог)*	14
Проценты по полученным займам*	1 482
Проценты по полученным кредитам*	5 002
Проценты по полученным займам*	1 052
Прочие внереализационные доходы (расходы) (приним.)	3 601
Прочие доходы и расходы (не приним.)*	120
Реализация основных средств	1 422
Списание дебиторской задолженности (не принимаемые)*	619
Формирование резервов по сомнительным долгам	2
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (по хоз. дог. - принимаемые)*	181
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (прочие - не принимаемые)*	1 092
<b>Итого</b>	<b>15 709</b>

### 3.7.3. Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств в соответствии с правилами бухгалтерского учета

- В 2024 году сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков сотрудников, тыс.руб. Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2024 года.

Резерв	Страховые взносы	ФСС от НС и ПЗ
353,4	69,9	0,7

- В 2024 году Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, в виду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

- Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Резерв по сомнительным долгам	939	2 034	2 034

### 3.8. Порядок раскрытия информации в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств представлены без учета сумм НДС. В связи с осуществлением в деятельности Общества многочисленных хозяйственных операциях по купле-продаже товаров, в рамках которых применяются разные ставки налогообложения (20% и 10%), формирование денежных потоков является весьма трудоемким, в Отчете представлена расшифровка статей денежных потоков.

### 3.9. Налог на прибыль

#### Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности ООО ТПК «МетроМет» суммы отложенного налогового дохода и отложенного налогового расхода отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового дохода и отложенного налогового расхода. Сведения о постоянных и отложенных налоговых доходах и расходах ООО ТПК «МетроМет», повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2024 г. отражены в соответствующей таблице.

**Таблица 2 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО ТПК «МетроМет» за 2024 г. (в тыс.руб.)**

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2023	Отчетный период		Сальдо на 31.12.2023
			Начислено	Погашено	
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	X	139 012	X	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	135 747	X	X
3.	Условный расход по налогу на прибыль	X	2 776	X	X
4.	Условный доход по налогу на прибыль		-2 641		
5.	Постоянный налоговый расход (доход)	-	-343	-	-
6.	- Отложенные налоговые активы, всего, в т.ч. образованные в связи с:	100	1 560	-1 563	98
	превышением расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль над расходами, учитываемые в бухгалтерском учете;	100	1 560	-1 563	98
7.	Отложенные налоговые обязательства, всего, в т.ч. образованные в связи с:	1 740	427	-448	1 761
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	566	-	-

### 3.10. Последствия событий после отчетной даты

#### 3.10.1 Краткое описание характера события после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО ТПК «МетроМетромет» в период с 31 декабря 2022 г. до дата подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г. имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

#### События, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях:

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года Президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран ввели пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

На протяжении 2024 г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику. Значительный рост процентных ставок по кредитам произошел во 2 полугодии 2024 года (в связи с началом специальной военной операции ключевая ставка ЦБ РФ с 15 августа 2023 составила 12,0% с последующим повышением с 18 сентября 2023 – 13%, 30 октября 2023 – 15%, с 18 декабря

2023 – 16%, к концу 2024 года Ключевая ставка существенно выросла и 28.10.2024 года составила 21 %, что на 30% выше, чем по сравнению с 2023 годом. В настоящий момент существуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Тем не менее, Организация не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников в ближайшем будущем, это не влияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах последствия перечисленных выше фактов не отражены.

#### *Экономическая среда*

С февраля 2022 года произошло обострение внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года Президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. Ряд стран ввел пакет санкций, которые оказывают негативное влияние на экономику страны в целом.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. В следствии данных событий, в третьем квартале 2023 года в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Данные события на момент формирования отчетности уже сформировало положительную тенденцию по организации бизнес процессов в Обществе и в целом ситуация в России и во всем мире положительно разрешается.

#### *Процедуры правового характера*

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

#### *Непрерывность деятельности*

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильную динамику спроса на товары Общества в прошлых периодах, а также основываясь на дальнейших планах развития и доступа Общества к финансовым ресурсам.

**3.11. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО ТПК «МетроМет» отсутствовали какие-либо существенные условные факты хозяйственной деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Гончаров К.В.

