Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТрубТрейд» за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчётности ООО «ТрубТрейд» за 2025 г.,

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.20211 г. №402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Отчётной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчётности, по состоянию на которую на составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «ТрубТрейд» осуществляет основную деятельность по ОКВЭД 46.72.2 «Торговля оптовая металлами в первичных формах»

Уставный капитал Общества – 2 142 857,15 рублей.

Участники Общества:

- Зарипова Анна Владимировна. Номинальная стоимость доли (в рублях) – 1500000,00. Номинальная стоимость доли (в процентах) - 70.

- Рябинин Александр Юрьевич. Номинальная стоимость доли (в рублях) – 642 857,15. Номинальная стоимость доли (в процентах) - 30.

Бенефициарные владелецы:

– Зарипова Анна Владимировна, дата рождения 06.07.1987 г, гражданство Российская Федерация.

– Рябинин Александр Юрьевич, дата рождения 26.12.1988 г, гражданство Российская Федерация.

На отчётную дату Общество имеет обособленные подразделения:

1. ОП г.Челябинск 654053, г.Челябинск, Троицкий Тракт, 27В. КПП 745145001

Связанные стороны

- Зарипова Анна Владимировна – участник организации.
- Рябинин Александр Юрьевич – участник организации, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества.

Операции со связанными сторонами

Таблица 1, тыс. руб.

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций по Дебету (тыс. руб.)	Объем операций по Кредиту (тыс. руб.)
1	Рябинин Александр Юрьевич	Выплата дивидендов	350	350
2	Рябинин Александр Юрьевич	ФОТ	1 523	1 523
3	Зарипова Анна Владимировна	Выплата дивидендов	810	810

Расчеты по операциям со связанными сторонами в денежной форме. Выплаты осуществлялись перечислением с расчетного счета. Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату отсутствуют. Списания задолженности в 2025 году не проводилось.

Незавершенные на начало и конец отчетного года операции со связанными сторонами отсутствуют

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 2, тыс. руб

Вид вознаграждения	За период 2024	За период 2025
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	892	1 815
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	736	1 523
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	156	292
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	-	-

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные учётной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Критерием существенности при оценке показателей отчётности для её составления и раскрытия информации признается доля общего показателя в размере 5 % и более.

Критерии существенности ошибок. Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенной признается ошибка, составляющая более 5 % от валюты баланса.

Изменения в учётной политике

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом с ФСБУ 6/2022 «Основные средства» утверждённый Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н, перспективно с 2022 г.

Общество признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей. Активы стоимостью менее 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств, считается общая сумма связанных с

этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

№	Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	1-5
2	Офисное оборудование	1-5
3	Транспортные средства	1-3
4	Инвентарь и спец одежда	1-2

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении и при необходимости корректируются. Проверка на изменение элементов амортизации и на обесценение основных средств производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет изменения балансовой стоимости основных средств вследствие обесценения ведется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество отражает переход на ФСБУ 26/2020 перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), объекта НМА. Общество не пересчитывает сумму капитальных вложений под обесценение.

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 года № 208н, перспективно с 2022 г.

У Общества, как арендодателя, отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, в связи с чем отсутствуют основания для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Договоры аренды, где Общество является арендатором

В отношении имущества без права выкупа и по арендованному имуществу, не передаваемому в субаренду, Общество отражает в учете право пользования арендой (далее — ППА) и обязательство по аренде.

В иных случаях при получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (*п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*. Переменные арендные платежи отсутствуют.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде формируется исходя из номинальной суммы платежей по лизингу (аренде) без дисконтирования.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором

аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей

У Общества, как арендодателя, отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, в связи с чем отсутствуют основания для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество не проверяет право пользование активом на обесценение.

Запасы

Общество применяет для ведения учета запасов ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости.

Отпуск материалов в производство осуществляется по средней стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Общества оценены на отчетную дату по наименьшей из величин-фактической себестоимости запасов, признаки обесценения не выявлены.

При обесценении запасов организация не создает резерв под обесценение материальных ценностей.

Резервы в бухгалтерском учете

Учетной политикой Общества предусмотрено создание в целях бухгалтерского учета:

- резерва по сомнительным долгам

Кредиты и займы

Учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита)(п. 8 ПБУ 15/2008).

Признание доходов и расходов

Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы Общество»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Управленческие расходы являются несущественными - отсутствуют.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество не применяет ПБУ 18/02» Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Таблица 3, тыс. руб

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 - всего	За 2025 г.	-	-	525	-	-	(525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	525	-	-	(525)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4, тыс. руб

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	6 636	7 867	9 375
в том числе: Офисное оборудование	551	281	287
Транспортные средства	6 016	7 378	8 740
Другие виды основных средств	69	208	347
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Проверка элементов амортизации не выявила необходимости их изменений.

По результатам проведенной проверки в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО 36 «Обесценение активов» признаков обесценения основных средств и прав пользования активами не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Таблица 5, тыс. руб

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 138	(2 271)	525	-	-	(1 756)	-	-	-	-	-		10 663	(4 027)
	За 2024 г.	10 138	(764)	-	-	210	(1 717)	-	-	-	-	-		10 138	(2 271)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	497	(216)	525	-	-	(255)	-	-	-	-	-		1 022	(471)
	За 2024 г.	497	(210)	-	-	210	(216)	-	-	-	-	-		497	(216)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 225	(1 847)	-	-	-	(1 362)	-	-	-	-	-		9 225	(3 209)
	За 2024 г.	9 225	(485)	-	-	-	(1 362)	-	-	-	-	-		9 225	(1 847)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	417	(208)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-		417	(347)
	За 2024 г.	417	(69)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-		417	(208)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Финансовые вложения

Таблица 6, тыс. руб

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 402	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 402	-	-	-	-	-	3 402	-
в том числе:	За 2025 г.	3 402	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 402	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 402	-	-	-	-	-	3 402	-

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 года остаток:

- на расчетных счетах 28 292 тыс. руб.

- размещено на депозитных счетах 7 022 тыс. руб.

Общество рассматривает данные депозиты в качестве денежных эквивалентов.

На отчетную дату Общество имеет депозит, размещенный по Генеральному соглашению N ДЕППИБ-24-779297-63 от 31.05.2024 (заявление 355 от 30.12.2025) на сумму 7 022 000,00 рублей сроком погашения 12.01.2026 г., действующая процентная ставка 13,6 % годовых.

По состоянию на 31.12.2024 года остаток:

- на расчетных счетах 6 468 тыс. руб.

3.4. Материально-производственные запасы

При инвентаризации активов по состоянию на 31.12.2025 г в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проведен анализ остатков ТМЦ по срокам хранения.

В отчётном году признаки обесценения товаров не выявлены. Необходимость создания резерва под обесценение запасов на 31.12.2025 г. отсутствует.

Величина запасов на 31.12.2025 года составила 52 427 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года величина запасов составляла 30 014 тыс. рублей.

Таблица 7, тыс. руб

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	1 218	-	-
в том числе: Товары	1 218	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Авансы, уплаченные поставщикам МПЗ в размере – 412 тыс. руб. на 31.12.2025 г., - 15 тыс. руб. на 31.12.2024 г. отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года товары, переданные в залог, отсутствуют.

Остаток не списанных на финансовый результат коммерческих расходов формируют сумма транспортных расходов, относящихся к остаткам нереализованных товаров. Сумма остатка транспортных расходов на конец отчетного периода как произведение среднего процента и стоимости остатка товара на конец месяца.

Структура запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», следующая:

Таблица 8, тыс. руб

Наличие и движение запасов

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.	30 014	-	479 755	(457 342)	-	-	X	X	52 427	-
	За 2024 г.	29 682	-	334 407	(334 075)	-	-	X	X	30 014	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	88	-	969	(969)	-	-	135	-	223	-
	За 2024 г.	892	-	805	(805)	-	-	(804)	-	88	-
Товары	За 2025 г.	29 700	-	474 094	(454 197)	-	-	2 509	-	52 105	-
	За 2024 г.	28 583	-	324 956	(327 480)	-	-	3 640	-	29 700	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	226	-	2 048	(2 176)	-	-	-	-	98	-
	За 2024 г.	207	-	3 828	(3 809)	-	-	-	-	226	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 644	-	-	-	(2 644)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 817	(1 981)	-	-	(2 836)	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность Общества составила 101 565 тыс. руб. (за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным и задолженности, отражаемой по строкам 1190 и 1260 бухгалтерского баланса). В составе дебиторской задолженности 80,7 % занимает задолженность покупателей и заказчиков в сумме 81 953 тыс. руб. Задолженность поставщиков по выданным авансам составляет 7 % - 7 119 тыс. руб. Сальдо расчетов с бюджетом составляет 0,4 % - 368 тыс. руб. Задолженность остальных дебиторов составляет 11,9 % в сумме 12 125 тыс. руб.

Таблица 9, тыс. руб

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	107 319	107 319	73 476	73 476	18 882	18 882
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 068	6 068	4 155	4 155	10 803	10 803
Расчеты с покупателями и заказчиками	101 252	101 252	68 101	68 101	8 013	8 013
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	1 221	1 221	67	67

Таблица 10, тыс. руб

Структура строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	78 728	-	109 282	10 924	(78 071)	-	(15 282)	-	120 864	(19 299)
	За 2024 г.	24 794	-	75 225	218	(21 509)	-	-	-	78 728	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 383	-	6 469	-	(3 734)	-	-	-	7 119	-
	За 2024 г.	11 122	-	4 148	-	(10 887)	-	-	-	4 383	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	68 283	-	101 611	-	(68 642)	-	(15 282)	-	101 252	(19 299)
	За 2024 г.	10 071	-	67 380	-	(9 168)	-	-	-	68 283	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 228	-	1 197	10 924	(1 224)	-	-	-	12 125	-
	За 2024 г.	82	-	1 008	218	(79)	-	-	-	1 228	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	1 274	-	-	-	(1 274)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4 761	-	-	-	(4 397)	-	-	-	364	-
	За 2024 г.	2 146	-	2 615	-	-	-	-	-	4 761	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	74	-	-	-	(74)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101	-	74	-	(101)	-	-	-	74	-
Итого	За 2025 г.	78 728	-	109 282	10 924	(78 071)	-	(15 282)	X	120 864	(19 299)
	За 2024 г.	24 794	-	75 225	218	(21 509)	-	-	X	78 728	-

3.6. Создание резерва по сомнительной задолженности

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создаётся ежегодно на основании протокола комиссии после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2025 года сформирован резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета в размере 19 298 тыс. рублей. Общество на основании профессионального суждения имеет сомнения по поводу погашения задолженности в ближайшие 12 месяцев. При этом перспективы погашения всей задолженности, по которой в настоящее время имеется просрочка исполнения обязательств, в целом положительные.

3.7. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределённой прибыли (непокрытого убытка)

Таблица 11, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.24
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	59 142	41 894
в том числе:		
Нераспределённая прибыль прошлых лет	40 735	23 149
Нераспределённая прибыль (убыток) отчётного года	18 407	18 745

3.8. Кредиты и займы

Общество признает в качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, задолженность по полученным займам и кредитам, разделяя её на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от срока привлечения займа (кредита) по договору.

В 2025 году Общество привлекало заемные средства от кредитных организаций на основании Кредитного соглашения № МВЛ/020125-270748 от 22.05.2025.

По состоянию на 31.12.2025 года ссудная задолженность по кредитному соглашению № МВЛ/020125-270748 от 22.05.2025 составляла 70 000 тыс. рублей, текущая задолженность по уплате процентов 276 тыс. рублей. Неисполненные и/или просроченные обязательства по указанному договору отсутствуют.

Кроме это в кредитный портфель в течение 2025 года входили краткосрочные займы. Задолженность по сумме основного долга составляет на 31.12.2025 года отсутствует. Задолженность по уплате процентов на 31.12.2025 года отсутствует. Неисполненные и/или просроченные обязательства по погашению краткосрочных займов и уплате процентов отсутствуют.

Проценты, дополнительные затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, признаются прочими расходами соответствующего периода. Информация о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы раскрыта в Пояснениях к показателям отчёта о финансовых результатах (таблица 16).

Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

На отчётную дату Общество не имеет просроченных кредитов.

Информация по займам и кредитам,
срокам погашения, процентным ставкам и затратам по ним:

Таблица 12, тыс. руб.

	Остаток на 01.01.2025	**Погашение в 2025 г.**	**Поступление в 2025 г.**	**Остаток на 31.12.2025**	**Срок погашения**
Краткосрочные кредиты	17 227	250 416	303 189	70 000	2026 г.
Проценты по краткосрочным кредитам	60	13 454	13 671	276	2026 г.
Краткосрочные займы	0	40 000	40 000	0	-
Проценты по краткосрочным займам	0	6 746	6 746	0	-
Итого	**17 287**	**310 616**	**363 606**	**70 276**	-

1.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества составила 64 852 тыс. руб. (за вычетом НДС по авансам полученным). В составе кредиторской задолженности 25,8 % занимает задолженность перед покупателями по авансам, полученным в сумме 16 725 тыс. руб. Задолженность поставщикам занимает 64,4 %, в сумме 41 754 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам составляет 9,8 % в сумме 6 373 тыс. руб.

Таблица 13, тыс. руб.

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	82 706	114 038	-	(61 617)	-	-	135 127
	За 2024 г.	29 688	79 158	-	(26 140)	-	-	82 706
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	42 889	41 753	-	(42 889)	-	-	41 753
	За 2024 г.	2 368	42 888	-	(2 368)	-	-	42 889
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 714	16 391	-	(17 380)	-	-	16 725
	За 2024 г.	20 318	17 714	-	(20 318)	-	-	17 714
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	892	(892)	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	17 227	52 773	-	-	-	-	70 000
	За 2024 г.	2 429	14 798	-	-	-	-	17 227
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 350	-	-	(3 350)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	59	216	-	-	-	-	276
	За 2024 г.	-	59	-	-	-	-	59
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 357	-	-	(1 349)	-	-	9
	За 2024 г.	8	1 349	-	-	-	-	1 357
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 301	2 828	-	-	-	-	6 129
	За 2024 г.	104	3 197	-	-	-	-	3 301
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	159	76	-	-	-	-	235
	За 2024 г.	114	45	-	-	-	-	159
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	104	-	-	(104)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	82 706	114 038	-	(61 617)	-	X	135 127
	За 2024 г.	39 688	79 158	-	(36 140)	-	X	82 706

Просроченных задолженностей перед персоналом и перед внебюджетными фондами по оплате взносов нет.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы организации в зависимости от их характера подразделяются на:
-доходы от обычных видов деятельности;
-прочие доходы.

К обычным видам деятельности относятся:

1. Торговля оптовая специализированная;
2. Производственные работы;
3. Аренда

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.
Расходы, относящиеся к обычным видам деятельности подразделяются на:

1. Себестоимость
2. Коммерческие расходы
3. Управленческие расходы

В себестоимость включаются расходы, непосредственно относящиеся к обычным видам деятельности:

- покупная стоимость реализованных товаров;
- материальные затраты;
- услуги стороннего подрядчика.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу, не относящиеся к себестоимости:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- услуги производственного характера;
- командировочные расходы;
- амортизация;
- арендная плата;
- почтовые, телеграфные, телефонные услуги;
- вычислительные, печатные, множительные и другие работы;
- оплата услуг консультационного и информационного характера;
- программное обеспечение;
- специальная одежда, специальная оснастка;
- хозяйственные расходы;
- прочие затраты.

Коммерческие расходы в 2024 г. составили 57 128 тыс. рублей, в 2025 г. – 58 575 тыс. рублей.

Управленческие расходы в 2024, 2025 годах не существенны и их раскрытие не влияет на оценку финансовых результатов деятельности организации заинтересованными пользователями.

Доходы и расходы отражены в Отчёте о финансовых результатах.

Таблица 14, тыс. руб

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	450 142	342 247
Затраты на оплату труда	9 656	6 463
Отчисления на социальные нужды	2 256	1 380
Амортизация	1 756	1 717
Прочие затраты	46 454	51 112
Итого по элементам	510 264	402 920
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(10 568)	(16 824)
Итого расходы по обычным видам деятельности	499 696	386 097

4.2. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в таблицах.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества отражены свёрнуто как следствия одного и того же события прочие доходы и расходы:

- Госпошлины, судебные расходы и арбитражные сборы;
- Доходы (расходы)связанные с реализацией ОС;
- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Реализация прочего имущества (материалов);
- Резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской (кредиторской задолженности).

Показатели прочих доходов за 2025 г. и 2024 г.

Таблица 15, тыс. руб.

Вид дохода	2025 г.	2024 г.
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	0	1
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	6 345	906
Иные прочие расходы	9	65
Итого	**6 354**	**972**

Показатели прочих расходов, включая % за 2025 г. и 2024 г.:

Таблица 16, тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Судебные расходы	648	0
Проценты к получению (уплате)	19 352	4 443
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 489	45
Результаты инвентаризации	1	0
Оценочные резервы	19 299	0
Итого	**40 789**	**4 448**

4.3. Налог на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

Прибыль от продаж в 2025 г. составила 53 049 тыс. руб., в 2024 году – 27 521 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила величину 18 604 тыс. рублей, в 2024 году этот показатель составил 23 735 тыс. рублей.

Начислено налога на прибыль в 2025 г. – 207 тыс. руб., в 2024 г. в сумме 4 990 тыс. руб.

Отклонения между прибылью до налогообложения в бухгалтерском и налоговом учете обусловлены различием при формировании резервов по сомнительным долгам.

Чистая прибыль Общества в 2025 году составила 18 407 тыс. руб., в 2024 году: 18 745 тыс. руб.

4.4. Поручительства и залоги

По состоянию на 31.12.2025 года обеспечения обязательств и платежей полученные отсутствуют.

Таблица 17, тыс. руб

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	70	-	-
в том числе: АЛЬФАГАЗСТРОЙСЕРВИС ООО	70	-	-

5. Прочая информация

Общество на отчетную дату имеет неоконченные споры по судебным делам:

- Судебное Дело № А76-34564/2025 к АО "ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЭЛЕКТРОМЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ" (Ответчик) о взыскании 803 тыс.руб.

Директор Рябинин А.Ю.

09 февраля 2026 г.