

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
МАГНИТОГОРСКОГО МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО КОМБИНАТА»**

**Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область,
город Магнитогорск**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
МАГНИТОГОРСКОГО МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО КОМБИНАТА»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Полное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная компания Магнитогорского металлургического комбината».

Сокращенное наименование: ООО «ТЭК ММК».

Общество зарегистрировано по адресу в соответствии с листом записи ЕГРЮЛ от 24.05.2024г., юридический адрес: 455038, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Советской Армии, дом 8, корп 1.

Контактные телефоны: (3519) 28-81-50, 45-34-12.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная компания Магнитогорского металлургического комбината» зарегистрировано Администрацией Орджоникидзевского района г. Магнитогорска, регистрационный № 32 от 23.04.99. Свидетельство о государственной регистрации № 1415.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано ИМНС РФ по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска Челябинской области. Регистрационное свидетельство серии 74 № 000598369 выдано 22.07.02. Основной государственный номер 1027402166461.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Магнитогорска Челябинской области. Регистрационное свидетельство серии 74 № 0054170605, выдано 05.10.09 за государственным регистрационным номером 2097444043552 в связи с приведением Устава Общества в соответствие с федеральным законом от 30.12.08 № 312-ФЗ.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения выдано ИФНС по Ленинскому району г. Магнитогорска Челябинской области. Регистрационное свидетельство серии 74 № 001548240 выдано 07.12.05.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7444025850

Номер налогоплательщика с кодом причины постановки на учет: 745601001

В соответствии с информационным письмом Госкомстата России № 1373 от 11.10.07 организации присвоены коды:

ОКПО	49109257
ОКОГУ	4210014
ОКАТО	75438372000
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
ОКТМО	75738000

На основании выписки из Единого государственного реестра юридических лиц № 1477-1479 от 19.09.08 Организации присвоены следующие коды видов экономической деятельности, которыми Организация занимается:

ОКВЭД 52.29

Основными видами деятельности общества, согласно п. 2.2. Устава являются:

- организация перевозок грузов;
- транспортно-экспедиционное обслуживание грузов, перевозимых железнодорожным и иным видами транспорта;
- транспортно-экспедиционные, агентские услуги, услуги по организации перевозок грузов для юридических и физических лиц, всеми видами транспорта по территории России и в международном сообщении;
- осуществление грузовых перевозок собственным и привлеченным железнодорожным подвижным составом и иными видами транспорта;
- оптовая торговля;

- торгово-закупочная деятельность, комиссионная торговля, организация фирменных магазинов (отделов);
- организация и проведение оптовой, розничной и комиссионной торговли товарами народного потребления, продовольственными товарами, продуктами питания, полуфабрикатами, другими товарами;
- внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством;
- организация и проведение выставок, ярмарок, аукционов, презентаций, семинаров, конференций, а также других мероприятий общественного и коммерческого характера в РФ и за рубежом;
- развитие существующих и разработка новых форм внешнеэкономических связей, включая создание на территории РФ и за рубежом на самостоятельных или паевых началах с российскими или иностранными партнерами филиалов, отделений, представительств, компаний, акционерных обществ, совместных предприятий, отвечающих целям хозяйственной деятельности Общества;
- оказание содействия в активизации инвестиционной политики зарубежных компаний и фирм на территории РФ и за ее пределами;
- иные, не запрещенные законом виды деятельности.

Основными видами деятельности общества в 2025 году являлись:

- экспедиторская деятельность на железнодорожном транспорте;

Лицензии для осуществления вышеуказанных видов деятельности не требуют обязательного лицензирования или сертификации.

Как участник внешнеэкономической деятельности Организация зарегистрирована в Магнитогорской таможне (свидетельство № 000366 от 03.12.99).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Сандырев Дмитрий Владиславович, действующий на основании устава.

Контрольные органы (Совет директоров, наблюдательный совет, ревизионная комиссия) и прочие коллегиальные органы управления в ООО «ТЭК ММК» отсутствуют.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограничено раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- органом управления является общее собрание участников, которое состоит из двух физических лиц;
- другие связанные стороны,

т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Учредителями общества являются:

Контролирующая организация с долей 1 095 003 676 рублей - 99,9985%;

Организация группы с долей 16 324 рублей - 0,0015%.

Штатная численность работников на 31.12.2024 года составила 18 человек.

Штатная численность работников на 31.12.2025 года составила 18 человек.

ООО «ТЭК ММК» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР».

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОГРН 11606078068

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТЭК ММК» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «ТЭК ММК» утвержденной приказом руководителя 03.11.2017 № 2017-357 (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества. Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения);

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 15.1 означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31 декабря 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

3. Основные элементы учетной политики организации на 2025 год

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «ТЭК ММК».

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. начальной стоимости.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «ТЭК ММК» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года, признаются расходами того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), 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 объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы контролирующей организации ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы», единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объекта нематериальных активов:

- программное обеспечение;
- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;
- ноу-хау;
- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);
- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав ООО «ТЭК ММК» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «ТЭК ММК» в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «ТЭК ММК» на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений ежемесячно относится на финансовые результаты.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете ООО «ТЭК ММК» на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «ТЭК ММК» независимо от срока службы и стоимости;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Товары – часть запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи, учитываются на балансовом счете 41 «Товары».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «ТЭК ММК» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма фактических затрат на приобретение включает стоимость запасов по договорным ценам, расходы по доставке до места их хранения, расходы по доставке при реализации транзитом, включая расходы по страхованию.

Сумма транспортных расходов полностью списывается на счет «Основное производство».

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Выбытие запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_z}{K_n + K_z}, \text{ где:}$$

Сн и Сз – себестоимость остатков сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость заготовления (соответственно);

Кн- количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца;

Кз- количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру, заготовленное в отчетном периоде.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года), далее по тексту – специальная оснастка, погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

В целях обеспечения контроля сохранности специальной оснастки ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО «ТЭК ММК» организует аналитический учет списанных объектов на забалансовом счете.

Стоимость специальной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ТЭК ММК».

В целях обеспечения контроля сохранности специальной одежды ее количество, при передаче со складов (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) ООО «ТЭК ММК» отражается кладовщиком в карточках учета материалов (форма М-17) под личную подпись каждого работника. Одновременно информация о полученной работником специальной одежды, вносится в «Книжку на получение спецодежды».

Контроль обеспечения и использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты в структурных подразделениях осуществляется специалистами охраны труда и техники безопасности.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров, указанных в абзаце ниже.

По договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров – равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Учет расходов по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг отчетного периода формируется на базе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, и списывается со счета «Основное производство» в дебет счета «Продажи» в полном размере.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат (расходов) в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставленном в адрес ООО «ТЭК ММК».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Прочие расходы

К прочим расходам относятся

- расходы на проведение собраний участников;
- расходы ООО «ТЭК ММК» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «ТЭК ММК» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности ООО «ТЭК ММК» подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

ООО «ТЭК ММК» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца.

ООО «ТЭК ММК» признает прочими доходами поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Учет резервов и оценочных обязательств

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «ТЭК ММК», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительными соглашениями, в обязательном порядке вносится в ИС ответственным лицом и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, а также дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками (клиентами, принципалами) по договорам транспортной экспедиции, агентским договорам за возмещаемые расходы создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «ТЭК ММК», с приложением справок.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)), кроме дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками (клиентами, принципалами) по договорам транспортной экспедиции, агентским договорам за возмещаемые расходы, создается на конец отчетного года.

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «ТЭК ММК» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен приложением 7 к настоящему приказу.

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое

существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от правового управления решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «ТЭК ММК» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «ТЭК ММК».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежеквартально признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «ТЭК» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и

отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически незначительны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды в контролирующей организации и организациях Группы при признании капитальных вложений не создается.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЭК ММК» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности), запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, основных средств принадлежащих на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих на праве собственности (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, НИОКР – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), оценочных обязательств и резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, обязательная инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежегодно.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, утвержденным внутренним локальным актом, разработанным в ООО «ТЭК ММК».

События после отчетной даты

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «ТЭК ММК» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности:

В ООО «ТЭК ММК» в соответствии с законодательством РФ составляется:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «ТЭК».

ООО «ТЭК ММК» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭК ММК» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭК ММК» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «ТЭК ММК» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «ТЭК» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «ТЭК ММК» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в

течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «ТЭК ММК» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отсроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности незначительна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «ТЭК ММК» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) с даты приобретения.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

В связи с незначительностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «ТЭК ММК» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды/ рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного

использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

4. Раскрытие информации о бухгалтерской отчетности

Баланс ООО «ТЭК ММК» на 31 декабря 2025 года

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	661	353	(308)
Основные средства	364 183	340 856	(23 327)
Финансовые вложения	223 356	223 356	-
Отложенные налоговые активы	13 008	30 726	17 718
Итого по разделу I	601 208	595 291	(5 917)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	27	27	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	377	377
Дебиторская задолженность	979 202	775 220	(203 982)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	122 200	300 650	178 450
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 475	75	(6 400)
Прочие оборотные активы	66	351	285
Итого по разделу II	1 107 970	1 076 700	(31 270)
БАЛАНС	1 709 178	1 671 991	(37 187)
ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 095 020	1 095 020	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	466 834	534 634	67 800
Итого по разделу III	1 561 854	1 629 654	67 800
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	22 619	23 081	462
Итого по разделу IV	22 619	23 081	462
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	79 254	17 779	(61 475)
Оценочные обязательства	45 451	1 477	(43 974)
ПАССИВ			
Итого по разделу V	124 705	19 256	(105 449)
БАЛАНС	1 709 178	1 671 991	(37 187)

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Сальдо и изменение по строке «Нематериальные активы» приведены в Пояснении 15.1

В связи с введением ФСБУ 14/2022 осуществлена единовременная корректировка нематериальных активов и прочих внеоборотных активов на 1 января 2024 года (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2023 года Общество не пересчитывает.

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 года
Нематериальные активы	-	820	820
Отложенные налоговые активы	1 136	174	1 310
Прочие внеоборотные активы	874	(870)	4
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	496 773	(40)	496 733
Отложенные налоговые обязательства	5 411	164	5 575

Сальдо и изменения по строке «Основные средства» приведено в Пояснении 15.2.

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств 58 тыс. руб. за 2025 год; 75 тыс. руб. за 2024 год. 13 тыс. руб. за 2023 год.

Учет у арендатора

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 3
тыс. руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Права пользования активами	1150	-	-	2 483
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	-	-	1 736
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	-	-	792

Расчет процентной ставки дисконтирования производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы.

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в фиксированных суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды. В 2025 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Тестирование основных средств Общества на обесценение:

Объекты основных средств, оборудования к установке и объекты незавершенного строительства проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2025 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Сальдо и изменения по строке «Финансовые вложения» (долгосрочные) включает только финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется, приведено в Пояснении 15.3.

Информация по строке «Отложенные налоговые активы» подробно приведена в Пояснении 5.

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось на:

31.12.2025 изменений не было;

31.12.2024 в сторону уменьшения на (824) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

31.12.2023 в сторону уменьшения на (259) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 874 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);

Сальдо и изменение по строке «Запасы» приведено в Пояснении 15.4.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года, составила в 2025 году 138 тыс. руб., в 2024 году 671 тыс. руб., в 2023 году 520 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался за 2025г., 2024г., ввиду отсутствия оснований для создания.

Сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям»:

на 31.12.2025 увеличилось и составило на конец отчетного периода 377 тыс. руб.;

на 31.12.2024 не изменилось и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.;

на 31.12.2023 уменьшилось на (1 075) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 0 тыс. руб.

Сальдо и изменение по строке «Дебиторская задолженность» приведено в Пояснении 15.5.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023г. составили 0 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочая дебиторская задолженность, всего	701	7 031	51 759
в том числе:	-	-	38 649
расчеты по налогам и сборам	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	701	7 031	13 110

Анализ дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 5
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Всего	418 769	450 388	159 734
в том числе:			
Менее 1 месяца	310 237	315 305	159 697
От 1 месяца до 3-х месяцев	46	112 737	-
От 3-х месяцев до 1 года	-	19 346	37
Более 1 года	108 486	-	-
Резерв по сомнительным долгам	108 486	-	-

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» приведены в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	75	6 475	1 067
в том числе:			
- на расчетных счетах	75	6 475	1 067

Сальдо и изменения по строке «Прочие оборотные активы»:

- на 31.12.2025 в сторону увеличения на 285 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
 - расходы будущих периодов со сроком менее года 285 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 в сторону уменьшения на (38) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
 - расходы будущих периодов со сроком менее года (38) тыс. руб.;
- на 31.12.2023 в сторону увеличения на 3 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
 - расходы будущих периодов со сроком менее года 3 тыс. руб.

Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- на 31.12.2025 произошло увеличение на 67 800 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 175 800 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 произошло уменьшение: на (29 939) тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 177 101 тыс. руб.; начисления дивидендов в размере (207 000) тыс. руб., переход на ФСБУ 14/2022 (40) тыс. руб.
- на 31.12.2023 произошло увеличение на 206 827 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период 206 827 тыс. руб.

Уменьшение по разделу «Долгосрочные обязательства»:

- на 31.12.2025 увеличилось на 462 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 23 081 тыс. руб., состоит из:
 - отложенные налоговые обязательства 23 081 тыс. руб.
 - арендные обязательства 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 увеличилось на 15 472 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 22 619 тыс. руб., состоит из:
 - отложенные налоговые обязательства 22 619 тыс. руб.
 - арендные обязательства 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 тыс. руб. уменьшилось на (1 859) и составило на конец отчетного периода 7 147 тыс. руб., состоит из:
 - отложенные налоговые обязательства 5 411 тыс. руб.
 - арендные обязательства 1 736 тыс. руб.

Сальдо и изменения по строке «Кредиторская задолженность» по видам приведены в Пояснении в разделе Пояснении 15.6.

Прочая кредиторская задолженность

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие кредиторы, всего			
в том числе:			
расчеты по арендным платежам	-	-	98

Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в Пояснении 15.6.

Сальдо и изменение по строке «Оценочные обязательства» приведены в Пояснении 15.7.

Сальдо по строке «Прочие обязательства»:

на 31.12.2025 за отчетный период не изменилось:

- краткосрочные арендные обязательства 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 уменьшилось на (1 736) тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
 - краткосрочные арендные обязательства 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 увеличилось на 272 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам:
 - краткосрочные арендные обязательства 272 тыс. руб.

Забалансовый учет

По счету 001 «Арендованные основные средства» числится на общую сумму на конец отчетного периода: 10 644 тыс. руб., на 31.12.2024 года: 10 317 тыс. руб., на 31.12.2023 года: 9 490 тыс. руб.

По счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» числится на общую сумму на конец отчетного периода: 2 146 тыс. руб., на 31.12.2024 года: 2 316 тыс. руб., на 31.12.2023 года: 2 018 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Таблица 8
тыс. руб.

Показатели	2024 год	2025 год	Изменения
Выручка	915 092	617 767	(297 325)
Себестоимость продаж	(614 882)	(274 319)	340 563
Валовая прибыль	300 210	343 448	43 238
Управленческие расходы	(43 134)	(47 435)	(4 301)
Прибыль (убыток) от продаж	257 076	296 013	38 937
Доходы от участия в других организациях	3 628	-	(3 628)
Проценты к получению	1 702	488	(1 214)
Проценты к уплате	(11)	-	11
Прочие доходы	5 642	47 109	41 466
Прочие расходы	(45 156)	(109 221)	(64 064)
Прибыль (убыток) до налогообложения	222 881	234 389	11 508
Налог на прибыль	(45 013)	(58 589)	(12 809)
Текущий налог на прибыль, в том числе:	(40 434)	(75 845)	(35 411)
Отложенный налог на прибыль	(5 346)	17 256	22 602
Чистая прибыль (убыток)	177 101	175 800	(1 301)

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах, с учетом п. 22 ПБУ 9/99.

Группировка основных показателей деятельности ООО «ТЭК ММК» за 2025 г.

Таблица 9
тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка на 31.12.2024г. тыс. руб.	Отношение к общему итогу, %	Выручка на 31.12.2025г. тыс. руб.	Отношение к общему итогу, %
Экспедиторская деятельность на железнодорожном транспорте	915 092	100	617 767	100
Итого	915 092	100	617 767	100

Структура фактических затрат на производство приведена в Пояснении 15.8.

Расходы по обычным видам деятельности приведены в Пояснении 15.8.

В Пояснении 15.8 по строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024 г.	Доля за 2024 г.	Сумма за 2025 г.	Доля за 2025 г.
Услуги сторонних организаций	581 564	99,4	10 576	74,3
Налоги	18	-	18	0,1
Аренда	917	0,2	1 076	7,6
Затраты на командировки	1 114	0,2	769	5,4
РБП	1 483	0,2	1 790	12,6
в том числе:				
Страхование	1 131	0,19	1 383	9,7
ПО до 1 года	352	0,01	407	2,9
Прочие затраты	585 096	100	14 229	100

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от участия в других организациях	-	3 628
Проценты к получению	488	1 702
Проценты к уплате, в том числе проценты по аренде	-	(11)
Прочие доходы, всего	47 109	5 642
в том числе:		
Прибыль (убыток) прошлых лет	3 028	4 016
Резерв по сомнительным долгам	-	942
Восстановление резерва по претензиям и искам	43 816	-
Штрафы, пени, неустойки	52	377
Прочие доходы	213	307
Прочие расходы, всего	(109 221)	(45 156)
в том числе:		
Расчетно-кассовое обслуживание банка	(617)	(829)
Резерв по сомнительным долгам	(108 469)	-
Начисление оценочных обязательств	-	(43 839)
Прочие расходы	(135)	(488)

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Таблица 12
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах	код	За 2024 год		
		Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	2340	7 010	(1 368)	5 642
Прочие расходы	2350	(46 524)	1 368	(45 156)
	2460	(767)	767	-
Прочее	2411	-	(767)	(767)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 4) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

«Отчет о движении денежных средств» за 2025 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.

Сальдо на 31.12.2025 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 75 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 75 тыс. руб. (на расчетных счетах);

Сальдо на 31.12.2024 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 6 476 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 6 476 тыс. руб. (на расчетных счетах);

Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 1 067 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 1 067 тыс. руб. (на расчетных счетах).

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и финансовой деятельности в форме «Отчёт о движении денежных средств»

Таблица 13
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего (4119)	4 215	49 968
в т.ч.		
Налог на добавленную стоимость	2 360	47 813
Штрафы, претензии	1 487	1 819
Прочие поступления	368	336
Прочие платежи, всего (4129)	(3 870)	(4 080)
в т.ч.		
Услуги банка	(174)	(150)
Выдано в подотчет	(843)	(1 427)
Налог на добавленную стоимость	-	-
Штрафы, претензии	(1 435)	(1 347)
Страховая премия	(1 369)	(1 140)
Прочие платежи	(49)	(16)
Финансовая деятельность		
	2025 год	2024 год
Прочие платежи, всего (4329)		(143)
- аренда		(143)

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между основными организациями отражаются отдельно, что показано в ниже следующей таблице.

Таблица 14
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2025 г	2024 г
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т.ч.:	4110	779 964	884 241
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	715 239	-
контролирующая организация		356 447	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей:	4112	60 510	834 273
контролирующая организация		60 510	266 444
Платежи, в т.ч.:	4120	(501 522)	(770 139)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	4121	(369 373)	(679 621)
контролирующая организация		(40)	(28)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в т.ч.:	4210	1 607	102 428
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам):	4213	-	98 800
контролирующая организация		-	98 800
Платежи, в т.ч.:	4220	(178 450)	(3 978)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам:	4223	(178 450)	-
контролирующая организация		(178 450)	-

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

Таблица 15
тыс. руб.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год					
Поступления - всего, в том числе:					Переклассификация из текущей и финансовой деятельности
	4210	3 628	98 828	102 428	
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (права требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	98 800	98 800	Переклассификация из финансовой деятельности
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(350)	98 828	98 450	Переклассификация из текущей и финансовой деятельности

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Поступления - всего, в том числе:					Переклассификация в инвестиционную деятельность
	4310	10 169 400	(10 169 400)	-	
Прочие поступления					Переклассификация в инвестиционную деятельность
	4319	10 169 400	(10 169 400)	-	
Платежи - всего, в том числе:					Переклассификация в инвестиционную деятельность
	4320	(10 277 743)	10 070 600	(207 143)	
Прочие платежи					Переклассификация в инвестиционную деятельность
	4329	(10 070 743)	10 070 600	(143)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(108 343)	(98 800)	(207 143)	

5. Налог на прибыль

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составила 25% и 20% соответственно.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 16
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2025 год	2024 год
20%	-	198 325
25%	300 979	-
Всего	300 979	198 325

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица 17
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(44 576)	(58 597)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(1 485)	(608)
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	11 698	17 718
в том числе:		
по основным средствам	1 381	1 731
арендные обязательства	(566)	-
по резервам и оценочным обязательствам	11 076	15 987
по прочим	(193)	-
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	(17 044)	(462)
в том числе:		
по основным средствам	(17 080)	(562)
по резервам	(23)	23
по прочим	59	77
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%	1 922	-
Итого отложенный налог на прибыль	(5 346)	17 256
Итого текущий налог на прибыль	(40 434)	(75 845)

6. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, непрерывность деятельности

Оценочные обязательства, условие обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части:

- оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Пояснениях 15.7 «Оценочные обязательства»;
- условных обязательств и условных активов – раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 Обеспечения обязательств - отсутствуют.

Условные обязательства

В 2022-2025 годах внешнеполитическая напряженность оказала негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность курсов иностранных валют.

В текущих условиях возможны ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах. В отношении российского бизнеса и отдельных физических лиц введены экономические санкции. На данном этапе трудно определить долгосрочный эффект негативных экономических последствий и введенных санкций. Общество следит за ситуацией и делает все возможное для снижения негативного влияния санкций на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство проанализировало влияние изменения текущих условий ведения бизнеса на активы и обязательства Общества, оценило эффект влияния по всем направлениям.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена из допущения непрерывности деятельности.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой

экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

8. Доли и дивиденды

8.1 Уставный капитал Общества составляет 1 095 020 000,00 (Один миллиард девяносто пять миллионов двадцать тысяч) рублей и состоит из долей участников Общества:

Таблица 18

Участник Общества	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, рубль
Контролирующее лицо	99,9985	1 095 003 574,70
Организация группы	0,0015	16 425,30
Итого:	100,00	1 095 020 000,00

8.2 Сумма выплаченных в 2025 году дивидендов Контролирующей организации составила (107 998 380) рублей (в т. ч. налог на прибыль: 0 тыс. руб.), организации Группы (1 620) рублей (в т. ч. налог на прибыль: 211) рублей.

Сумма выплаченных в 2024 году дивидендов Контролирующей организации составила (206 996 895) рублей (в т. ч. налог на прибыль: 0 тыс. руб.), организации Группы (3 105) рублей (в т. ч. налог на прибыль: 379) рублей.

9. Информация о связанных сторонах

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.
Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «ТЭК ММК» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже показатели по связанным сторонам включают показатели по операциям и остаткам расчетов с компаниями:

- Дочерние общества – организации, в которых ООО «ТЭК ММК» напрямую владеет более чем 50% акций или уставного капитала;
- Другие – организации, входящие в состав Группы компаний, но не являющиеся Дочерними обществами.

Продажи ООО «ТЭК ММК» связанным сторонам

Таблица 19
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2024г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Контролирующая организация	-	-	332 434	413 999	-	-	-	-
Другие	-	-	5 545	3 970	-	-	-	-
Итого	-	-	337 979	417 969	-	-	-	-

Покупки ООО «ТЭК ММК» у связанных сторон

Таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Контролирующая организация	28	28	-	-	-	-
Другие	8 195	10 901	-	-	-	155
Итого	8 228	10 929	-	-	-	155

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 21
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	310 529	320 813	137 580
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	306 159	314 552	128 344
в том числе:			
покупатели и заказчики	414 525	313 158	128 316
резерв по покупателям и заказчикам	(108 486)	-	-
прочая дебиторская задолженность	120	1 394	28
Другие связанные стороны, всего	4 370	6 261	9 236
в том числе:			
покупатели и заказчики	4 244	6 261	9 236
авансы выданные	126	-	-

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились.

Задолженность, имеющая признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31 декабря 2025г. составляет 108 486 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 22
тыс. руб.

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	1 018	1 088	13 981
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	4	16	22
в том числе:			
поставщики и подрядчики	4	16	22
Другие связанные стороны, всего	1 014	1 072	13 959
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 014	1 072	13 959

**Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон
(без учета % по займам)**

Таблица 23
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Контролирующая организация	-	-	-	221 000	122 200	300 650	-	-	-
Другие	223 355	223 355	223 355	-	-	-	-	-	-
Итого	223 355	223 355	223 355	221 000	122 200	300 650	-	-	-

Размер вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу

В 2025 г. управленческий персонал Общества состоял из одного человека. Размер вознаграждения, выплачиваемого Обществом, является конфиденциальной информацией и не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024-2025 г.

10. Государственная помощь

В 2025 году средства государственной помощи не поступали.

11. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

12. Управление рисками

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «ТЭК ММК» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования

движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

13. Информация об энергоресурсах

ООО «ТЭК ММК» по договору с Организации Групп № КУР200307/ТЭК211 от 01.01.19 несет расходы по аренде офисного помещения. В связи с тем, что стоимость арендной платы включает в себя коммунальные услуги, затраты на потребление энергоресурсов выделить из стоимости арендной платы не предоставляется возможным.

14. Информация об экологической деятельности

Текущие расходы ООО «ТЭК ММК» в 2025 году, связанные с экологической деятельностью Общества:

Таблица 24
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма расходов за 2024 год, тыс. руб.	Сумма расходов за 2025 год, тыс. руб.
1	Услуги регионального оператора по обращению с ТКО	5	-

15. Табличные пояснения

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

15.1 Нематериальные активы

15.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы – всего	за 2025 г.	970	(309)	-	-	(308)	970	(617)
	за 2024 г.	-	-	-	150	(309)	970	(309)
в том числе: прочие	за 2025 г.	970	(309)	-	-	(308)	970	(617)
	за 2024 г.	-	-	820	150	(309)	970	(309)

15.1.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	353	661	-
в том числе: программное обеспечение	353	661	-

15.2 Основные средства

15.2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя *	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные * амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	435 738	(71 555)	-	(822)	764	(23 269)	434 916	(94 060)
	за 2024 г.	432 756	(49 033)	3 828	(846)	774	(23 296)	435 738	(71 555)
в том числе:									
сооружения	за 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-
	за 2024 г.	183	(107)	-	(182)	116	(9)	1	-
машины и оборудование	за 2025 г.	1 013	(941)	-	(225)	196	(21)	788	(766)
	за 2024 г.	1 665	(1 504)	-	(652)	646	(83)	1 013	(941)
транспортные средства	за 2025 г.	434 275	(70 289)	-	(553)	554	(23 198)	433 722	(92 933)
	за 2024 г.	430 447	(47 154)	3 828	-	-	(23 135)	434 275	(70 289)
офисное оборудование	за 2025 г.	303	(187)	-	(43)	14	(46)	260	(219)
	за 2024 г.	303	(122)	-	-	-	(65)	303	(187)
другие виды основных средств	за 2025 г.	146	(138)	-	-	-	(4)	146	(142)
	за 2024 г.	158	(146)	-	(12)	12	(4)	146	(136)

* Неамортизируемых объектов основных средств, кроме земельных участков нет.

15.2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	3 336	(853)	(3 336)	1 066	(213)	-	-
в том числе: здания	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	3 336	(853)	(3 336)	1 066	(213)	-	-

15.2.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	340 856	364 183	383 723
в том числе:			
сооружения		1	76
машины и оборудование (кроме офисного)	21	71	160
транспортные средства	340 789	363 987	383 294
производственный и хозяйственный инвентарь	4	7	11
офисное оборудование	42	117	182

15.2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	271 154	288 593	93 600
в том числе: <i>транспортные средства</i>	271 154	288 593	93 600

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	3 828	(3 828)	-	-
в том числе:							
приобретение основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	3 828	(3 828)	-	-

15.3. Финансовые вложения

15.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	223 356	-	-	223 356
	за 2024 г.	223 356	-	-	223 356
в том числе:					
вклады в уставные капиталы	за 2025 г.	223 356	-	-	223 356
	за 2024 г.	223 356	-	-	223 356
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	122 200	10 688 300	(10 509 850)	300 650
	за 2024 г.	221 000	10 070 600	(10 169 400)	122 200
в том числе:					
займы выданные	за 2025 г.	122 200	10 688 300	(10 509 850)	300 650
	за 2024 г.	221 000	10 070 600	(10 169 400)	122 200
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	345 556	10 688 300	(10 509 850)	524 006
	за 2024 г.	444 356	10 070 600	(10 169 400)	345 556

15.4 Запасы

15.4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
Запасы – всего	за 2025 г.	27	524	(524)	27
	за 2024 г.	454	1 176	(1 603)	27
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	27	524	(524)	27
	за 2024 г.	454	1 176	(1 603)	27

15.5 Дебиторская задолженность

15.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
				поступило	списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	979 220	(18)	570 455	(665 969)	(108 468)	883 706	(108 486)
	за 2024 г.	797 997	(971)	824 995	(643 772)	953	979 220	(18)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	450 388	-	105 518	(137 137)	(108 486)	418 769	(108 486)
	за 2024 г.	159 734	-	301 817	(11 163)	-	450 388	-
авансы выданные	за 2025 г.	521 801	(18)	464 236	(521 801)	18	464 236	-
	за 2024 г.	586 504	(971)	521 784	(586 487)	953	521 801	(18)
прочая	за 2025 г.	7 031	-	701	(7 031)	-	701	-
	за 2024 г.	51 759	-	1 394	(46 122)	-	7 031	-
Итого	за 2025 г.	979 220	(18)	570 455	(665 969)	(108 468)	883 706	(108 486)
	за 2024 г.	797 997	(971)	824 995	(643 772)	953	979 220	(18)

15.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	108 721	235	152 813	152 795	3 226	161 952
в том числе:						
покупатели и заказчики	108 532	46	151 924	151 924	37	159 734
авансы выданные	189	189	889	871	3 189	2 218

15.6 Обязательства

15.6.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано	переклассифицировано	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	1 736	-	11	-	(1 747)	-
в том числе:							
Арендное обязательство	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	1 736	-	11	-	(1 747)	-
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	79 254	20 440	-	(81 915)	-	17 779
	за 2024 г.	30 848	70 637	-	(23 978)	1 747	79 254
в том числе:							
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	64 280	116	-	(55 823)	-	8 573
	за 2024 г.	23 495	63 575	-	(22 790)	-	64 280
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	807	12 033	-	(11 962)	-	878
	за 2024 г.	648	159	-	-	-	807
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	6 858	8 291	-	(6 858)	-	8 291
	за 2024 г.	1 819	6 858	-	(1 819)	-	6 858
авансы полученные	за 2025 г.	7 309	-	-	(7 272)	-	37
	за 2024 г.	3 996	-	-	3 313	-	7 309
прочая	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	98	45	-	(143)	-	-
Арендное обязательство	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	792	-	-	(2 539)	1 747	-
Итого	за 2025 г.	79 254	20 440	-	(81 915)	-	17 779
	за 2024 г.	32 584	70 637	11	(23 978)	-	79 254

15.7 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	45 451	3 987	(47 961)	1 477
	за 2024 г.	1 435	47 510	(3 494)	45 451
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	1 234	3 059	(3 179)	1 114
	за 2024 г.	1 099	2 853	(2 718)	1 234
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	378	906	(943)	341
	за 2024 г.	336	818	(776)	378
на потери в отношении судебных разбирательств	за 2025 г.	43 839	22	(43 839)	22
	за 2024 г.	-	43 839	-	43 839

15.8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	228 887	1 603
Расходы на оплату труда	42 809	36 852
Отчисления на социальные нужды	12 252	10 648
Амортизация	23 577	23 817
Прочие затраты	14 229	585 096
Итого по элементам	321 754	658 016
Итого расходы по обычным видам деятельности	321 754	658 016

Директор

м.п.

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 01.02.2015 № 200137)



(подпись)

Д.В. Сандырев

(подпись)

О.Ю. Самойлова

16.03.2026

59