



ВнешЭкономАудит

А У Д И Т О Р С К А Я Ф И Р М А

Общество с ограниченной ответственностью
«ММК-Лысьвенский металлургический завод»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Челябинск | 2026



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«ММК-Лысьвенский металлургический завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ММК-Лысьвенский металлургический завод» (ОГРН 1185958061013), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ММК-Лысьвенский металлургический завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они



могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Баранова Алена Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-01 от 12.01.2026,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706014126)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

17 марта 2026 года.

**ПОЛНЫЙ СОСТАВ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ММК-ЛЫСЬВЕНСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ЗАВОД»**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2025 год

Организация:	ООО "ММК-Лысьвенский металлургический завод"	по ОКПО	33328276
Идентификационный номер налогоплательщика:	5918216877	ИНН	5918216877
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКOPФ	12300
Форма собственности:	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения:	618909, Пермский край, г.Лысьва, ул.Революции, д.58		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒	ДА	☐	НЕТ
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование аудиторской организации, ООО Аудиторская фирма проводившей обязательный аудит

"ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 7451099482

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1027402910622

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒	ДА	☐	НЕТ
-------------------------------------	----	--------------------------	-----

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2025 г.

Организация: ООО "ММК-Лысьвенский металлургический завод"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.1	Нематериальные активы	1110	12 604	13 017	14 056
14.2	Основные средства	1150	5 838 582	5 885 238	5 825 574
5	Отложенные налоговые активы	1180	90 281	33 624	36 496
4	Прочие внеоборотные активы	1190	19	1	4 964
	ИТОГО по разделу I	1100	5 941 486	5 931 880	5 881 090
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
14.4	Запасы	1210	4 168 990	5 031 859	4 814 116
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 133	-	-
14.5	Дебиторская задолженность	1230	1 392 593	1 113 282	1 873 149
14.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 900 250	2 487 750	3 157 700
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	148 981	23 792	130 833
4	Прочие оборотные активы	1260	1 777	1 896	690
	ИТОГО по разделу II	1200	7 615 724	8 658 579	9 976 488
	БАЛАНС	1600	13 557 210	14 590 459	15 857 578

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4	Уставный капитал	1310	3 975 043	3 975 043	3 975 043
4	Накопленная переоценка внеоборотных активов	1340	164 448	164 448	164 448
4	Резервный капитал	1360	198 752	198 752	198 752
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 900 472	7 783 581	7 252 954
	ИТОГО по разделу III	1300	11 238 715	12 121 824	11 591 197
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Отложенные налоговые обязательства	1420	160 964	145 120	105 160
14.6	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 950	1 812	3 833
	ИТОГО по разделу IV	1400	162 914	146 932	108 993
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14.6	Кредиторская задолженность	1520	2 088 113	2 258 050	4 002 530
14.6	Оценочные обязательства	1540	66 866	63 156	154 082
14.6	Прочие краткосрочные обязательства	1550	602	497	776
	ИТОГО по разделу V	1500	2 155 581	2 321 703	4 157 388
	БАЛАНС	1700	13 557 210	14 590 459	15 857 578

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 01.08.2019 №УЦ200289)



(подпись)

(подпись)

В.С.Банщиков

О.Ю.Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация: ООО "ММК-Лысьвенский металлургический завод"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
4	Выручка	2110	19 613 530	28 513 887
14.8	Себестоимость продаж	2120	(18 649 885)	(24 504 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	963 645	4 009 537
14.8	Коммерческие расходы	2210	(935 928)	(1 185 132)
14.8	Управленческие расходы	2220	(283 403)	(274 258)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(255 686)	2 550 147
	Проценты к получению	2320	5 420	7 516
	Проценты к уплате	2330	(553)	(690)
4	Прочие доходы	2340	123 155	115 699
4	Прочие расходы	2350	(96 976)	(94 956)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(224 640)	2 577 716
5	Налог на прибыль организаций	2410	41 531	(547 028)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	718	(504 181)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	40 813	(42 847)
4	Чистая прибыль (убыток)	2400	(183 109)	2 030 688
	Совокупный финансовый результат	2500	(183 109)	2 030 688

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 01.08.2018 №УЦ200289)



(подпись)

(подпись)

В.С.Банщиков

О.Ю.Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2025 год

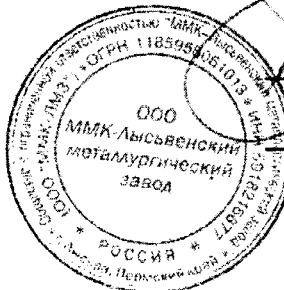
Организация: ООО "ММК-Лысьвенский металлургический завод"

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	3 975 043	164 448	198 752	7 252 954	11 591 197
	За 2024 год						
4	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	2 030 688	2 030 688
	Дивиденды	3227	-	-	-	(1 500 000)	(1 500 000)
4	Иные изменения, всего	3240	-	-	-	(61)	(61)
	в том числе: расходы, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022	3241	-	-	-	(61)	(61)
	На 31 декабря 2024 г.	3250	3 975 043	164 448	198 752	7 783 581	12 121 824
	За 2025 год						
4	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	(183 109)	(183 109)
	Дивиденды	3327	-	-	-	(700 000)	(700 000)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	3 975 043	164 448	198 752	6 900 472	11 238 715

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 01.08.2018 №УЦ200289)



В.С.Банщиков

О.Ю.Самойлова

17.03.2026

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2025 год

Организация: ООО "ММК-Лысьвенский металлургический завод"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	19 715 714	28 755 398
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	19 692 160	28 520 036
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, конясионных и иных аналогичных платежей	4112	2 027	28 820
4	прочие поступления	4119	21 527	206 542
	Платежи - всего	4120	(39 318 149)	(27 760 593)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 817 370)	(26 137 813)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 179 205)	(1 025 621)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(125)	(397)
	налога на прибыль организации	4124	-	(547 267)
4	прочие платежи	4129	(321 449)	(49 495)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	397 565	994 805
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	587 872	672 613
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	279	2 300
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	587 500	669 950
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	93	363
	Платежи - всего	4220	(160 113)	(273 926)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(160 113)	(273 926)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	427 759	398 687
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	67 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	67 000
	Платежи - всего	4320	(700 135)	(1 567 533)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(700 000)	(1 500 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(67 000)
4	прочие платежи	4329	(135)	(533)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(700 135)	(1 500 533)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	125 189	(107 041)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 792	130 833
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	148 981	23 792

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"

(по договору от 01.08.2018 №УЦ200289)



В.С.Банщиков

(подпись)

О.Ю.Самойлова

(подпись)

17.03.2026

**Общество с ограниченной ответственностью
«ММК-Лысьвенский металлургический завод»**

Место нахождения: Российская Федерация, Пермский край, город Лысьва.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ММК-ЛМЗ» ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2025 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
14. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Лысьвенский металлургический завод» (ООО «ММК-ЛМЗ») было образовано 10 октября 2018 года в результате переименования реорганизованного общества с ограниченной ответственностью «Лысьвенский металлургический завод» (ООО «ЛМЗ») на основании Решения внеочередного общего собрания акционеров от 02 октября 2018 года.

ООО «ЛМЗ» возникло 01.10.2018г. после прекращения деятельности ЗАО «ЛМЗ» путем реорганизации в форме преобразования на основании Решения внеочередного общего собрания акционеров от 28.05.2018г.

ООО «ММК-ЛМЗ» является правопреемником по всем вопросам и обязанностям ООО «ЛМЗ».

12.03.2019г. внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2195958245921 о реорганизации ООО «ММК-ЛМЗ» в форме присоединения к нему ООО «ИНСАЮР-АВТОТРЕЙД-ТЛ» на основании Решения внеочередного общего собрания участников от 23.10.2018г.

ООО «ММК-ЛМЗ» является правопреемником присоединенного общества по всем правам и обязательствам.

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;
- высшим органом управления является общее собрание участников;
- прочие связанные стороны,

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

В результате реорганизации единственным участником ООО «ММК-ЛМЗ» является контролирующая организация.

Формирование контрольных органов (Совета директоров, наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа (Правления, дирекции и т.п.) Уставом Общества не предусмотрено.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором, действующим на основании Устава Общества и законодательства РФ.

Банщиков Владимир Сергеевич вступил в должность директора ООО «ММК-ЛМЗ» с 11.02.2025 на основании Решения единственного участника от 10.02.2025г.

До 11.02.2025 директором Общества являлся Кузнецов Алексей Владимирович на основании Решения единственного участника от 12.08.2021г.

Ревизионная комиссия не формируется.

ООО «ММК-ЛМЗ» – предприятие четвертого передела черной металлургии. На производственной площадке предприятия применяется технология электрохимического нанесения цинкового покрытия на стальную движущуюся полосу.

ООО «ММК-ЛМЗ» единственное в России предприятие, производящее электролитическое оцинкование тонколистового проката. Широкий спектр металлопродукции с покрытием, включая материал нового поколения с уникальными потребительскими свойствами, известный на рынке под брендом Steel Art востребован в автомобильной промышленности, строительной индустрии и машиностроении.

В декабре 2017г. введен в эксплуатацию агрегат № 5 – линия по производству проката с нанесением декоративного полимерного покрытия по технологии, аналога которому в России не существует.

Деятельность ООО «ММК-ЛМЗ» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Пермского края и правительственными постановлениями.

Общество имеет соответствующие лицензии по видам хозяйственной деятельности, на осуществление которых на территории Российской Федерации требуется получение лицензий в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». Общество не имеет филиалов и представительств.

Основными видами деятельности ООО «ММК-ЛМЗ» являются:

- производство холоднокатаного плоского проката без защитных покрытий и с защитными покрытиями, в том числе:
 - оцинкованный прокат марок ЭОЦ, ЭЦ-1, ЭЦ-2,
 - оцинкованный прокат с полимерными покрытиями марок ЭОЦПп, ЭОЦП, SteelArt;
- прочая оптовая торговля;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 994 чел., за 2024 год – 992 чел.
Численность работающих на 31.12.2025г. – 978 чел., на 31.12.2024г. – 980 чел.

Валюта и отчетный период финансовой отчетности:

Бухгалтерская отчетность и пояснения представлены в тысячах российских рублей.
Отчетный год соответствует календарному.

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», ОРНЗ 11606078068

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ММК-ЛМЗ» 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 «ММК-ЛМЗ» утвержденной приказом руководителя от 29.12.2018 № Д-01/526 (с учетом изменений и дополнений).

Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

– Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

– Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;

– 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 1.1» 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 на 2025 год

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 руб./доллар США, 99,1919 руб./евро и 12,5762 руб./юани, 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 руб./юани, 31 декабря 2025 года он составил 78,2267 руб./доллар США, 92,0938 руб./евро и 11,1592 руб./юани. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

По учету 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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта (плановый и аварийный) и замену частей, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности определяется в соответствии с нормативными документами ООО «ММК-ЛМЗ».

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) признаются расходами по обычным видам деятельности 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 истощения ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые ПАО «ММК» и организациями Группы ПАО «ММК» 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 (незначительность информации) в ПАО «ММК» и организациях Группы ПАО «ММК» ликвидационная стоимость признается равной нулю.

По учету нематериальных активов:

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 объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «ММК-ЛМЗ» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «ММК-ЛМЗ» в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования 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.

Капитальное строительство:

Объектом бухгалтерского учета по договорам на строительство у застройщика (ООО «ММК-ЛМЗ») являются затраты по каждому шифру объекта строительства, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору на строительство.

По учету 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.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

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).

По учету 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 «ММК-ЛМЗ» 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.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для отражения операций заготовления и приобретения запасов и иных аналогичных ресурсов ООО «ММК-ЛМЗ» использует учетную схему с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Распределение дополнительной стоимости при выбытии МПЗ в разрезе каждого вида.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

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.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Порядок списания в производство и иное выбытие запасов следующий:

Списание в производство и иное выбытие сырья, основных материалов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_z}{K_n + K_z}$$

где:

C_n и C_z – себестоимость остатков сырья, основных материалов по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость заготовления (соответственно);

K_n – количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца;

K_z – количество сырья, основных материалов, топлива по номенклатурному номеру, заготовленное в отчетном периоде.

Списание (кроме сырья и основных материалов) в производство и иное выбытие запасов, кроме указанных выше, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру по следующему расчету:

$$C_c = \frac{C_n + C_{дс}}{K_n + K_{дс}}$$

где:

Сн и Сдс – себестоимость остатков запасов по номенклатурному номеру на начало месяца и себестоимость их заготовления на дату списания (соответственно);

Кн - количество запасов по номенклатурному номеру в остатках на начало месяца;

Кдс - количество запасов по номенклатурному номеру, заготовленное на дату списания.

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

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ММК- ЛМЗ».

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов, готовой продукции производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру.

Оценка запасов после признания:

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.

Незавершенное производство оценивается по фактическим расходам производственного структурного подразделения на производство продукции.

Оценка незавершенного производства на конец отчетного периода определяется на каждом переделе по участкам его образования (учета) в разрезе каждого номенклатурного номера по средней стоимости.

По учету расходов 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 маркере 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.

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Расходы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство.

По основному производству применяется попередельный метод учета затрат на производство.

Распределение расходов общих, обслуживающих и вспомогательных мест возникновения затрат (далее МВЗ) на основные МВЗ осуществляется согласно справкам о взаимодействующих МВЗ и базам распределения с общих, обслуживающих и вспомогательных МВЗ на основные МВЗ. Распределение расходов основных МВЗ на продукцию осуществляется согласно справкам о базах распределения расходов основных МВЗ на продукцию.

В случае временной остановки производства (не связанной с проведением ремонтов) и отсутствия произведенной в отчетном периоде продукции на конкретном МВЗ, расходы по этому МВЗ списываются полностью в отчетном периоде их признания (аналогично списанию общепроизводственных расходов) в качестве расходов по обычным видам деятельности (с распределением затрат по этому МВЗ на производство продукции (работ, услуг) по иным МВЗ).

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 «ММК-ЛМЗ».

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.

Расходы на поддержание имиджа организации, 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), госпошлины, связанные с сертификацией продукции одновременно, ввиду их незначительности, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные со сбытом продукции, распределяются пропорционально себестоимости отгруженной продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта, статей затрат (по прямым и косвенным).

Услуги по декларированию, таможенному оформлению товаров и сертификации продукции распределяются пропорционально себестоимости проданной (отгруженной) продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта (экспорт, СНГ).

При изготовлении продукции в рамках специального инвестиционного проекта (далее – СПИК), учет затрат, связанных с его выполнением, осуществляется отдельно по каждому контракту.

С учетом особенностей производственного процесса и попередельным технологическим циклом производства, исходным сырьем для изготовления продукции на агрегате № 5 (объект СПИКа) являются полуфабрикаты собственного производства.

Раздельный учет расходов на производство продукции, изготовленной в рамках СПИК, производится на последнем переделе в разрезе номенклатурных групп на складах НЗП и ГП.

ООО «ММК-ЛМЗ» при выполнении государственного заказа за счет средств федерального бюджета, осуществляет учет затрат, связанных с его выполнением, отдельно по каждому государственному заказу.

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).

Расходы по выявленному неисправимому браку и потери с получением побочного продукта (недокаты), уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части металлопродукции со статусом «инновационный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований, т.е. стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений
- затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания НМА;
- затраты, связанные с выполнением НИОКР, которые не могут быть однозначно классифицированы как затраты, относящиеся к стадии исследований или затраты, относящиеся к стадии разработок;
- затраты на создание собственными силами товарных знаков и других средств индивидуализации.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников Общества;
- расходы ООО «ММК-ЛМЗ» 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 незначительности;
- 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.

Расходы НИОКР, не давшие положительного результата на основании заключения о прекращении работ при отсутствии перспективы их возобновления, относятся на прочие расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

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

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача 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.

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

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

По учету 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 «ММК-ЛМЗ», 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 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 и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, 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» куратором по договору.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

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

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «ММК-ЛМЗ» 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 8 к приказу об учетной политике.

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 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 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.

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

Ежемесячно 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.

Признается оценочное обязательство в отношении выплат, исчисленных по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ). 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.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и объектов незавершенного строительства, НИОКР, нематериальные активы, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «ММК-ЛМЗ» 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.

Списание незавершенного строительства, под которое создан резерв, производится за счет ранее созданного резерва.

По активам в виде НИОКР резерв создается в случае, когда актив не используется (отсутствует акт о внедрении) в течение 12 месяцев с момента завершения работ.

В случае, когда актив в виде НИОКР не используется в производстве в течение следующих 24 месяцев после создания резерва, стоимость такого актива подлежит списанию за счет ранее созданного резерва.

Инвентаризация активов и обязательств:

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ММК-ЛМЗ» 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 (финансовой) отчетности:

- запасы, 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 также не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в т.ч. находящихся на складе, переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов (в том числе полученных в пользование от организации-правообладателя), вложений во внеоборотные активы (в т.ч. незавершенное строительство и пр.), НИОКР – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 ноября 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), резервов и оценочных обязательств, 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, 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 – ежеквартально.

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

События после отчетной даты (СПОД):

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

СПОД для ООО «ММК-ЛМЗ» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности:

В ООО «ММК-ЛМЗ» в соответствии с законодательством РФ составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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 «ММК-ЛМЗ» 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 «ММК-ЛМЗ» 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).

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «ММК-ЛМЗ» (кроме авансов, указанных в предыдущих абзацах, авансов, выданных ООО «ММК-ЛМЗ» в результате выполнения НИОКР) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;

- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «ММК-ЛМЗ» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

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 «ММК-ЛМЗ» 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 «ММК-ЛМЗ» 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 по строке 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 «ММК-ЛМЗ» 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».

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

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 «ММК-ЛМЗ» 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.

Отчет о движении денежных средств:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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 с особенностью производственного процесса (наличие незавершенного производства), 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.

Исправление ошибок:

Существенность ошибки ООО «ММК-ЛМЗ» 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 %.

Добавочный капитал:

По решению учредителей (участников) ООО «ММК-ЛМЗ», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет Аренды:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном 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 predetermined 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.

Учет договоров аренды (Общество- арендатор).

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. 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).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель).

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

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 1
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г
Нематериальные активы	14 056	2 546	16 602
Прочие внеоборотные активы	4 964	(2 622)	2 342
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7 252 954	(61)	7 252 893
Отложенные налоговые обязательства	105 160	(15)	105 145

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.

Динамика изменения Бухгалтерского баланса ООО «ММК-ЛМЗ» за 2025 год

таблица 2
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	13 017	12 604	(413)
Основные средства	5 885 238	5 838 582	(46 656)
Отложенные налоговые активы	33 624	90 281	56 657
Прочие внеоборотные активы	1	19	18
Итого по разделу I	5 931 880	5 941 486	9 606
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	5 031 859	4 168 990	(862 869)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	3 133	3 133
Дебиторская задолженность	1 113 282	1 392 593	279 311
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 487 750	1 900 250	(587 500)
Денежные средства и денежные эквиваленты	23 792	148 981	125 189
Прочие оборотные активы	1 896	1 777	(119)
Итого по разделу II	8 658 579	7 615 724	(1 042 855)
БАЛАНС	14 590 459	13 557 210	(1 033 249)

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)	3 975 043	3 975 043	-
Накопленная дооценка внеоборотных активов	164 448	164 448	-
Резервный капитал	198 752	198 752	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	7 783 581	6 900 472	(883 109)
Итого по разделу III	12 121 824	11 238 715	(883 109)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	145 120	160 964	15 844
Прочие обязательства	1 812	1 950	138
Итого по разделу IV	146 932	162 914	15 982
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	2 258 050	2 088 113	(169 937)
Оценочные обязательства	63 156	66 866	3 710
Прочие обязательства	497	602	105
Итого по разделу V	2 321 703	2 155 581	(166 122)
Б А Л А Н С	14 590 459	13 557 210	(1 033 249)

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.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы.

Сальдо и изменения по строке «Нематериальные активы» приведены в Пояснении 14.1.

Сальдо и изменения по строке «Основные средства» приведены в Пояснении 14.2.

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

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств за 2025 год составила 263 тыс. руб., за 2024 год – 2 248 тыс. руб.

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.

Продолжается строительство объекта «Строительство склада СГП2». Затраты по проекту составили:
на 31.12.2025 - 3 079 918 тыс. руб.;
на 31.12.2024 - 3 075 745 тыс. руб.;
на 31.12.2023 - 3 059 863 тыс. руб.

В части внеоборотных активов выявлено изменение характера использования активов (падение эффективности использования), которое негативно повлияет или уже повлияло на потоки денежных средств от этих активов. В результате этого, в 2022 году создан резерв под обесценение оборудования, требующего монтажа в сумме 46 127 тыс. руб. Достоверно определить размер обесценения капитальных вложений не представляется возможным, т.к. объекты не достроены и не сданы в эксплуатацию, а также в связи с нестабильным уровнем инфляции. На 31.12.2025 числится резерв под обесценение оборудования, требующего монтажа в сумме 46 127 тыс. руб.

Сальдо и изменения по строке «Финансовые вложения» включают только финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется, приведены в Пояснении 14.3.

Обществом на конец каждого отчетного периода проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

Руководство общества уделяет пристальное внимание проверке признаков обесценения на уровне вкладов в уставные капиталы обществ. Для этого проводится оценка финансовых результатов этих обществ и осуществляется сравнение учетной (балансовой) стоимости вкладов в уставные капиталы с суммой соответствующей доли чистых активов обществ.

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

Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось на:

31.12.2025 в сторону увеличения на 18 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 19 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);
 31.12.2024 в сторону уменьшения на 4 963 тыс. руб. и составило на конец отчетного 1 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года);
 31.12.2023 в сторону увеличения на 4 435 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 4 964 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком более года).

Сальдо и изменения по строке «Запасы» приведено в Пояснении 14.4.

На 31.12.2025 создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Величина резерва составила 7 655 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 7 586 тыс. руб., на 31.12.2023 - 7 567 тыс. руб.).

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимость которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного периода, составила за 2025 год 3 125 тыс. руб. (за 2024 год 5 776 тыс. руб.).

Сальдо по строке «НДС по приобретенным ценностям» на:

31.12.2025 - 3 133 тыс.руб.;
 31.12.2024 - нет;
 31.12.2023 - нет.

Сальдо и изменения по строке «Дебиторская задолженность» приведены в Пояснении 14.5.

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

на 31.12.2025 - 462 тыс. руб.;
 на 31.12.2024 - 297 тыс. руб.;
 на 31.12.2023 - 12 688 тыс. руб.

Прочая дебиторская задолженность

таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Прочая дебиторская задолженность, всего	420 976	26 868	261 111
в том числе:			
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	418 880	24 213	258 206
расчеты с персоналом по оплате труда	64	21	57
расчеты с подотчетными лицами	7	4	10
расчеты с разными (прочими) дебиторами и кредиторами	9 424	2 693	2 901
резерв	(7 399)	(63)	(63)

Расшифровка сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»

таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на		
	31.12.2023 г	31.12.2024 г	31.12.2025 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	130 833	23 792	148 981
в том числе:			
- на расчетных счетах	130 833	23 792	148 981

Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось на:

31.12.2025 в сторону уменьшения на (119) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 777 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года);
31.12.2024 в сторону увеличения на 1 206 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 1 896 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года);
31.12.2023 в сторону увеличения на 120 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 690 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года).

Сальдо по строке «Уставный капитал» не изменилось.

Сальдо по строке «Накопленная дооценка внеоборотных активов» не изменилось.

Сальдо по строке «Резервный капитал» не изменилось.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

на 31.12.2025 произошло уменьшение на (883 109) тыс. руб. в результате формирования чистой убытка за отчетный период (183 109) тыс. руб., выплаты дивидендов (700 000) тыс. руб.;

на 31.12.2024 произошло увеличение на 530 627 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 2 030 688 тыс. руб., перехода на ФСБУ 14/2022 (61) тыс. руб., и выплаты дивидендов (1 500 000) тыс. руб.

на 31.12.2023 произошло увеличение на 162 879 тыс. руб. в результате формирования чистой прибыли за отчетный период 1 762 879 тыс. руб. и выплаты дивидендов (1 600 000) тыс. руб.

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

Сальдо и изменения по строкам «Прочие обязательства» долгосрочные и краткосрочные (арендные обязательства) приведены в Пояснении 14.6.

Сальдо и изменения по строке «Кредиторская задолженность» по видам приведены в Пояснении 14.6.

Сальдо и изменения по строке «Оценочные обязательства» приведены в Пояснении 14.6.

**Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах
ООО ММК-ЛМЗ за 2025 год**

таблица 5
тыс.руб.

Показатели	2024 год	2025 год	Изменения
Выручка	28 513 887	19 613 530	(8 900 357)
Себестоимость продаж	(24 504 350)	(18 649 885)	5 854 465
Валовая прибыль	4 009 537	963 645	(3 045 892)
Коммерческие расходы	(1 185 132)	(935 928)	249 204
Управленческие расходы	(274 258)	(283 403)	(9 145)
Прибыль (убыток) от продаж	2 550 147	(255 686)	(2 805 833)
Проценты к получению	7 516	5 420	(2 096)
Проценты к уплате	(690)	(553)	137
Прочие доходы	115 699	123 155	7 456
Прочие расходы	(94 956)	(96 976)	(2 020)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2 577 716	(224 640)	(2 802 356)
Налог на прибыль, в том числе:	(547 028)	41 531	588 559
текущий налог на прибыль	(504 181)	718	504 899
отложенный налог на прибыль	(42 847)	40 813	83 660
Чистая прибыль (убыток)	2 030 688	(183 109)	(2 213 797)
Совокупный финансовый результат	2 030 688	(183 109)	(2 213 797)

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 6
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	260 520	(144 821)	115 699
Прочие расходы	(239 777)	144 821	(94 956)

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Выручка от реализации готовой продукции и услуг

таблица 7
тыс. руб.

Наименование	2024 год	2025 год	Изменения
Готовая продукция	28 306 564	19 482 312	(8 824 252)
Услуги РМЦ	167 611	115 388	(52 223)
Аренда	25 752	2 456	(23 296)
Услуги ЖДЦ	12 286	11 972	(314)
Прочие	1 674	1 402	(272)
Итого	28 513 887	19 613 530	(8 900 357)

Полная себестоимость (в т.ч. коммерческие и управленческие расходы)

таблица 8
тыс. руб.

Наименование	2024 год	2025 год	Изменения
Готовая продукция	25 794 686	19 748 671	(6 046 015)
Услуги РМЦ	151 979	105 593	(46 386)
Аренда	247	182	(65)
Услуги ЖДЦ	16 343	14 713	(1 630)
Прочие	485	57	(428)
Итого	25 963 740	19 869 216	(6 094 524)

Расходы по обычным видам деятельности приведены в Пояснении 14.8.

В Пояснении 14.8 по строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы:

таблица 9
тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Налоги и сборы (налог на землю, транспортный налог, налог на имущество), государственные пошлины, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг	18 058	32 883
Страховые взносы (обязательное страхование ответственности при эксплуатации опасных производственных объектов; обязательное страхование ответственности владельцев автотранспортных средств, добровольное медицинское страхование, добровольное страхование от несчастных случаев, страхование имущества)	19 170	13 573
Расходы по оплате работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, всего, в т.ч.:	828 898	1 060 195
услуг по перевозке товарной продукции	666 671	883 030
услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, по расчету заработной платы и исполнению обязанностей налогового агента	24 018	22 478
услуг технической поддержки программного обеспечения и систем ИТ	22 611	20 830
услуг по техническому обслуживанию и ремонту систем передачи данных и видеонаблюдения, систем контроля и управления доступом, пожарной сигнализации	5 235	4 387
услуг по охранный деятельности	48 552	41 668
услуг природоохранного характера	10 776	22 243
услуг рекламы	5 669	12 184
услуг по уборке помещений	11 010	10 780

прочих услуг	34 356	42 595
Другие расходы	8 056	8 158
Итого	874 182	1 114 809

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

таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прочие доходы (стр. 2340)	115 699	123 155
Присужденные, признанные должником штрафы, пени, претензии	18 993	7 199
Доходы от реализации основных средств	2 248	263
Ликвидация основных средств	-	524
Приход ТМЦ от ликвидации основных средств	5 165	-
Полезные возвраты от списания прочих активов	36 164	25 453
Доходы от реализации прочего имущества и услуг	-	7 940
Оценочные резервы (использование, восстановление)	5	1 884
Возмещение стоимости путевок	1 098	1 446
Кредиторская задолженность не востребовавшая	133	-
Финансирование из ФСС	778	1 101
Полученные бонусы	50 977	-
Курсовая разница	-	73 173
Восстановление оценочных обязательств	-	3 743
Прочие доходы	138	429
Прочие расходы (стр. 2350)	94 956	96 976
Социальный отпуск	369	501
Страховые взносы на прочие выплаты	314	293
Курсовая разница	14 630	-
Культурно-массовые мероприятия	7 812	7 263
Материальная помощь	876	2 414
Спортивные мероприятия	541	1 847
Списание НЗС, оборудования, ТМЦ и пр.	9 688	7 559
Компенсация питания работников	18 174	21 946
Расходы, возникшие в связи с СВО	3 230	6 368
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	891	627
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	3 683	3 421
Присужденные, признанные штрафы, пени, претензии	-	12 330
Убытки прошлых лет	20 834	19 241
Благотворительные цели	2 299	1 832
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества и услуг	118	-
Оценочные резервы (создание)	4 190	-
Расходы на содержание ОС, неиспользуемых в производстве	264	257
Возмещение стоимости путевок	5 254	6 825
Списание дебиторской задолженности	-	1 978
Прочие расходы	1 789	3 065

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 148 981 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 148 981 тыс. руб. (денежные средства);

Сальдо на 31.12.2024 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 23 792 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 23 792 тыс. руб. (денежные средства);

Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 130 833 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 130 833 тыс. руб. (денежные средства).

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов (переклассификация из финансовой деятельности в инвестиционную деятельность), процентов по финансовой аренде внесены корректировки за 2024 год в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

таблица 11
тыс. руб.

Код строки	Наименование строки отчета о движении денежных средств	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма после корректировки
4210	<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i> Поступления – всего, в т.ч.:	2 663	669 950	672 613
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	669 950	669 950
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(271 263)	669 950	398 687
4310	<i>Денежные потоки от финансовых операций</i> Поступления – всего, в т.ч.:	11 461 450	(11 394 450)	67 000
4319	прочие поступления	11 394 450	(11 394 450)	-
4320	Платежи – всего, в т.ч.:	(12 292 033)	10 724 500	(1 567 533)
4329	прочие платежи	(10 725 033)	10 724 500	(533)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(830 583)	(669 950)	(1 500 533)

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей
«Отчета о движении денежных средств»

таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
<i>Текущая деятельность</i>		
<i>Прочие поступления, всего</i>	206 542	21 527
в т.ч. - прочие поступления	2 424	2 841
- премия покупателям по условиям договора	50 977	-
- налог на добавленную стоимость	119 878	-
- возмещение расходов по профзаболеваниям	2 680	4 280
- оплата штрафов, претензий	23 246	9 176
- проценты банка	7 337	5 230
<i>Прочие платежи, всего</i>	(49 495)	(321 449)
в т.ч.: - расчеты по договорам страхования и обеспечению	(13 555)	(19 103)
- расчеты по налогам и сборам	(21 435)	(10 016)
- оплата штрафов, претензий и госпошлин	(1 078)	(15 952)
- выдано подотчет	(7 714)	(4 458)
-оплата услуг банков	(303)	(226)
- благотворительная помощь	(5 264)	(8 020)
- налог на добавленную стоимость	-	(263 032)
- прочие платежи	(146)	(642)

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «ММК-ЛМЗ» и обществами, являющимися по отношению к организации основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано в ниже следующей таблице:

таблица 13
тыс. руб.

Наименование	Код	2024 год	2025 год
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления, в т. ч. от:	4110	28 755 398	19 715 714
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	28 520 036	19 692 160
контролирующие общества		49 436	43 579
Прочие поступления, в т. ч.:	4119	206 542	21 527
контролирующие общества		7 033	7 155

Платежи, в т. ч.:	4120	(27 760 885)	(19 318 149)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(26 137 813)	(17 817 370)
контролирующие общества		(18 636 673)	(12 756 642)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, всего, в т. ч.:	4210	672 613	587 872
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	669 950	587 500
контролирующие общества		669 950	587 500

Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов:

В соответствии с Федеральным Законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

таблица 14

№ п/п	Наименование ресурса	Затраты на приобретение, тыс.руб.		Затраты на потребление, тыс.руб.		Затраты на цели производства, тыс.руб.	
		2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
1	Энергоресурсы (пар, вода: горячая, питьевая, техническая; газ, эл. энергия, воздух сжатый)	467 392	590 946	468 211	467 949	392 370	371 003

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

таблица 15
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2024 год	2025 год
20%	2 520 907	-
25%	-	-

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом:

таблица 16
тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г	2025 г
Условный расход по налогу на прибыль	515 543	(56 160)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	9 186	14 629
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива	(9 597)	56 656
в т.ч. – по основным средствам	(251)	-
- по оценочным обязательствам	3 304	927
- по резервам	(1 202)	-
- по прочим	(11 448)	55 729
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства	(10 951)	(15 843)
в т.ч. – по основным средствам	(9 196)	(2 354)
- по прочим	(1 755)	(13 489)
Эффект изменения пересчета разниц по ставке 25%	22 299	-
Итого отложенный налог на прибыль	(42 847)	40 813
Налог на прибыль прошлых лет	-	718
Итого текущий налог на прибыль	504 181	-

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, условные 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:

1. оценочных обязательств - раскрыты в Пояснении 14.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в Пояснении 14.7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Бухгалтерская отчетность ООО «ММК-ЛМЗ» за 2025 год сформирована с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток от деятельности в сумме (183 109) тыс. руб.

Причины возникновения тяжелой финансовой ситуации:

- сокращение объемов реализованной продукции (автолист, прокат с полимерным покрытием) вследствие снижения активности рынка потребителей металлопродукции, как в автомобильной промышленности, так и в строительной индустрии из-за в возросшей конкуренцией с экспортом китайского проката, свертывании льготных ипотечных программ на новостройки, высокой ключевой ставки и ставок кредитования бизнеса;
- снижение цен на металлопродукцию на фоне падения спроса на металлопродукцию на внутреннем рынке, а также под давлением экспорта из Китая;
- рост закупочных цен на энергию, транспортировку продукции, а также прочие сырье и материалы.

Руководством проведена оценка наличия неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей с учетом:

- анализа ликвидности и платежеспособности;
- действующих договоров и графиков погашения обязательств;
- прогноза движения денежных средств на 2026 год.

Перспективы металлургии в РФ на 2026 год характеризуются осторожным оптимизмом. Ожидается начало постепенного восстановления производства стали в РФ, стабилизация цен. Ключевые факторы — адаптация к санкциям, развитие внутреннего спроса и рост инфраструктурных проектов.

Исходя из общих перспектив отрасли в 2026 году Обществом планируется осторожный рост объемов реализации продукции, получение прибыли от реализации продукции и как следствие, положительный денежный поток по итогам планируемого года.

Для поддержания устойчивости деятельности и достижения целей, поставленных на 2026 год, Обществом запланированы и реализуются следующие мероприятия:

- оптимизация затрат и пересмотр структуры расходов;
- ведутся переговоры с поставщиками и подрядчиками о снижении стоимости материалов и услуг;
- расширение линейки выпускаемой продукции;
- расширение клиентской базы и рынков сбыта;
- контроль дебиторской задолженности, запасов на складах и ускорение оборачиваемости оборотного капитала.

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 исходя 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. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Управление образования Лысьвенского городского округа, в соответствии с Порядком предоставления субсидий хозяйствующим субъектам на приобретение путевок в загородные лагеря отдыха и оздоровления детей, детские оздоровительные лагеря санаторного типа для детей данных хозяйствующих субъектов, предоставило из бюджета в 2025 году субсидию в сумме 1 446 тыс. руб.

Отделение фонда пенсионного и социального страхования РФ по Пермскому краю разрешило направить на финансирование обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих перечислению в установленном порядке страхователем в Фонд в 2025 году в размере 4 378 тыс.руб., в соответствии с согласованным планом финансового обеспечения. Фактически на предупредительные меры использовали 1 101 тыс.руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Несмотря на принятие решения о применении ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию о сегментах в своей отчетности, поскольку не соблюдаются условия для выделения сегментов.

Вместе с тем, с целью обеспечения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, в частности, оценить структуру выручки по видам деятельности (видам реализуемой продукции, выполняемых работ, услуг), общество раскрывает соответствующую информацию в составе раздела «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности». Данная информация не является информацией о сегментах.

таблица 17

Показатель	Готовая продукция		Прочее		Всего по Обществу	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	28 306 564	19 482 312	207 323	131 218	28 513 887	19 613 530
Доля выручки от продаж в общей выручке, %	99,27%	99,33%	0,73%	0,67%	100,00	100,00
Полная себестоимость (в т. ч. коммерческие и управленческие расходы), тыс. руб.	(25 794 686)	(19 748 671)	(169 054)	(120 545)	(25 963 740)	(19 869 216)

Показатель	Готовая продукция		Прочее		Всего по Обществу	
	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2 511 878	(266 358)	38 269	10 673	2 550 147	(255 685)
Доля прибыли в общей сумме прибыли, %	98,50%	-	1,50%	100%	100,00	100%

Распределение прочих доходов и расходов между видами деятельности не осуществлялось.

Все существенные активы, производство, продажи и управленческая деятельность сосредоточены в г. Лысьва.

10. 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.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируруемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, другие связанные стороны.

ООО «ММК-ЛМЗ» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Продажи ООО «ММК-ЛМЗ» связанным сторонам

таблица 18
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Контролирующая организация	-	2 731	-	-	-	-	49 123	40 468
Другие	5 499 527	5 010 973	85	-	-	-	72 366	32 738
Итого	5 499 527	5 013 704	85	-	-	-	121 489	73 206

Доходы, полученные ООО «ММК-ЛМЗ» от связанных сторон

таблица 19
тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Контролирующая организация	179	189	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	179	189	-	-

Покупки ООО «ММК-ЛМЗ» у связанных сторон

таблица 20
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
Контролирующая организация	3 250	2 050	-	-	17 489 846	12 569 507
Другие	116 116	105 726	-	-	18 422	12 007
Итого	119 366	107 776	-	-	17 508 268	12 581 514

Дебиторская задолженность связанных сторон

таблица 21
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Контролирующая организация, всего	3 324	2 827	2 622
в том числе:			
покупатели и заказчики	3 048	2 734	2 433
прочая дебиторская задолженность	276	93	189
Другие, всего:	289 112	227 601	550 025
в том числе:			
покупатели и заказчики	289 112	227 601	550 025
Итого	292 436	230 428	552 648

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности не проводились.

Задолженности, имеющие признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов

таблица 22
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Контролирующая организация	-	-	-
Другие, всего	(138)	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	(138)	-	-
Итого	(138)	-	-

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

таблица 23
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Контролирующая организация, всего	2 579 018	1 206 436	984 334
в том числе:			
поставщики и подрядчики	2 579 018	1 206 436	984 334
Другие, всего	11 705	8 266	9 629
в том числе:			
поставщики и подрядчики	11 705	8 266	9 629
Итого	2 590 723	1 214 702	993 963

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон
(без учета процентов по займам)таблица 24
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			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	-	-	-	3 157 700	2 487 750	1 900 250	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	3 157 700	2 487 750	1 900 250	-	-	-

**Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «ММК-ЛМЗ»
основному управленческому персоналу**

таблица 25
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2024 год	2025 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	56 610	56 227
в том числе:		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	46 859	46 641
Суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 696	3 662

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 «ММК-ЛМЗ» 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.

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 ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество постоянно определяет характер и масштаб экологического воздействия, а также экологические аспекты своей деятельности с тем, чтобы определить те воздействия, которые в значительной мере оказывают влияние на окружающую среду.

Общество основывается в процессе своей деятельности на природоохранное законодательство и прочие требования, которые связаны с ее экологическими аспектами, целями и задачами.

Общество разрабатывает и реализует экологические цели и задачи для каждого подразделения, которые должны быть измеримыми в практически осуществимых случаях.

Общество выполняет весь спектр мероприятий по непрерывному уменьшению воздействия на окружающую среду и предупреждению загрязнения.

Расходы, связанные с экологической деятельностью

таблица 26
тыс. руб.

Наименование	Сумма	
	2024 год	2025 год
Текущие расходы	69 463	35 576
Капитальные вложения	12 037	62 548

14. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

14.1. Нематериальные активы

14.1.1. 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	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы – всего	за 2025 г.	17 327	(4 310)	-	-	17 988	(14 729)	3 622	(7 440)	20 586	(8 128)
	за 2024 г.	14 917	(861)	2 410	136	-	-	-	(3 585)	17 327	(4 310)
в том числе: правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2025 г.	14 729	(3 622)	-	-	-	(14 729)	3 622	-	-	-
	за 2024 г.	14 917	(861)	(188)	136	-	-	-	(2 897)	14 729	(3 622)
прочие	за 2025 г.	2 598	(688)	-	-	17 988	-	-	(7 440)	20 586	(8 128)
	за 2024 г.	-	-	2 598	-	-	-	-	(688)	2 598	(688)

14.1.2. 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	12 458	13 017	14 056
в том числе:			
программное обеспечение	7 968	-	-
ноу-хау	-	-	-
свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами)	-	11 107	11 458
прочие	4 490	1 910	2 598

14.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	-	-	3 405	(3 259)	146	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
программное обеспечение	за 2025 г.	-	-	3 259	(3 259)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами)	за 2025 г.	-	-	146	-	146	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

14.2. Основные средства

14.2.1. 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.	4 744 095	(2 253 295)	193 679	(10 445)	7 982	(284 107)	4 927 329	(2 529 420)
	за 2024 г.	4 488 918	(2 004 607)	266 752	(11 575)	10 424	(259 112)	4 744 095	(2 253 295)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	676 210	(233 538)	28 279	-	-	(19 720)	704 489	(253 258)
	за 2024 г.	663 810	(215 014)	12 400	-	-	(18 524)	676 210	(233 538)
сооружения	за 2025 г.	156 103	(50 678)	1 727	-	-	(10 627)	157 830	(61 305)
	за 2024 г.	126 962	(41 167)	29 448	(307)	208	(9 719)	156 103	(50 678)
машины и оборудование	за 2025 г.	3 751 864	(1 903 673)	146 675	(8 278)	6 072	(226 127)	3 890 261	(2 123 728)
	за 2024 г.	3 559 883	(1 692 009)	202 357	(10 376)	9 354	(221 018)	3 751 864	(1 903 673)
транспортные средства	за 2025 г.	51 776	(22 657)	-	(106)	77	(3 967)	51 670	(26 547)
	за 2024 г.	48 556	(19 725)	3 471	(251)	251	(3 183)	51 776	(22 657)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	39 825	(29 833)	1 753	(816)	589	(3 603)	40 762	(32 847)
	за 2024 г.	38 095	(26 314)	2 253	(523)	493	(4 012)	39 825	(29 833)
земельные участки	за 2025 г.	38 091	-	1 000	-	-	-	39 091	-
	за 2024 г.	32 891	-	5 200	-	-	-	38 091	-
другие виды основных средств	за 2025 г.	30 226	(12 916)	14 245	(1 245)	1 244	(20 063)	43 226	(31 735)
	за 2024 г.	18 721	(10 378)	11 623	(118)	118	(2 656)	30 226	(12 916)

14.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	3 404	(1 357)	2 157	(2 208)	700	(396)	3 353	(1 053)
	за 2024 г.	5 185	(1 012)	(1 781)	-	-	(345)	3 404	(1 357)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	2 759	(861)	-	(2 208)	700	(37)	551	(198)
	за 2024 г.	2 759	(574)	-	-	-	(287)	2 759	(861)
сооружения	за 2025 г.	645	(496)	2 157	-	-	(359)	2 802	(855)
	за 2024 г.	2 426	(438)	(1 781)	-	-	(58)	645	(496)

14.2.3. 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	2 358 818	2 452 709	2 451 420
в том числе:			
здания	451 231	442 672	448 796
сооружения	96 525	105 425	85 795
машины и оборудование	1 766 533	1 848 191	1 867 874
транспортные средства	25 123	29 119	28 831
производственный и хозяйственный инвентарь	7 915	9 992	11 781
другие виды основных средств	11 491	17 310	8 343
Неамортизируемые основные средства - всего	39 091	38 091	32 891
в том числе:			
земельные участки	39 091	38 091	32 891

14.2.4. 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	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	за 2025 г.	240 044	(46 127)	335 494	(127 073)	(297 421)	151 044	(46 127)
	за 2024 г.	190 838	(46 127)	331 905	(12 368)	(270 331)	240 044	(46 127)
в том числе:								
приобретение основных средств	за 2025 г.	-	-	55 624	-	(48 518)	7 106	-
	за 2024 г.	-	-	99 987	-	(99 987)	-	-
оборудование к установке	за 2025 г.	112 971	(46 127)	279 870		(248 903)	143 938	(46 127)
	за 2024 г.	108 141	(46 127)	175 174	-	(170 344)	112 971	(46 127)
авансы выданные под приобретение оборудования	за 2025 г.	127 073	-		(127 073)		-	-
	за 2024 г.	82 697	-	56 744	(12 368)	-	127 073	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	3 198 474	-	292 503	(12 360)	(145 161)	3 333 456	-
	за 2024 г.	3 192 379	-	172 860	-	(166 765)	3 198 474	-
в том числе:								
строительство объектов основных средств	за 2025 г.	3 186 114	-	292 418	-	(145 161)	3 333 371	-
	за 2024 г.	3 192 379	-	160 500	-	(166 765)	3 186 114	-
авансы выданные на капитальные вложения	за 2025 г.	12 360	-	85	(12 360)	-	85	-
	за 2024 г.	-	-	12 360	-	-	12 360	-

14.3. Финансовые вложения

14.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	35	(35)	-	-	35	(35)
	за 2024 г.	35	(35)	-	-	35	(35)
в том числе:							
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	за 2025 г.	35	(35)	-	-	35	(35)
	за 2024 г.	35	(35)	-	-	35	(35)
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	2 487 750	-	9 036 100	(9 623 600)	1 900 250	-
	за 2024 г.	3 157 700	-	2 487 750	(3 157 700)	2 487 750	-
в том числе:							
займы выданные	за 2025 г.	2 487 750	-	9 036 100	(9 623 600)	1 900 250	-
	за 2024 г.	3 157 700	-	2 487 750	(3 157 700)	2 487 750	-
Итого	за 2025 г.	2 487 785	(35)	9 036 100	(9 623 600)	1 900 285	(35)
	за 2024 г.	3 157 735	(35)	2 487 750	(3 157 700)	2 487 785	(35)

14.4. Запасы

14.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость		
Запасы – всего	за 2025 г.	5 039 445	(7 586)	19 156 562	(20 019 362)	(69)	-	4 176 645	(7 655)
	за 2024 г.	4 821 683	(7 567)	26 377 974	(26 160 212)	(19)	-	5 039 445	(7 586)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	3 530 337	(7 586)	16 618 259	(157 711)	(69)	(16 905 998)	3 084 887	(7 655)
	за 2024 г.	3 593 273	(7 567)	23 736 025	(194 323)	(19)	(23 604 638)	3 530 337	(7 586)
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	223 386	-	2 538 303	(1 322 839)	-	(1 280 718)	158 132	-
	за 2024 г.	327 222	-	2 641 949	(1 559 282)	-	(1 186 503)	223 386	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	1 285 722	-	-	(18 538 812)	-	18 186 716	933 626	-
	за 2024 г.	901 188	-	-	(24 406 607)	-	24 791 141	1 285 722	-

14.4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути	2 943	3 832	626 799

14.5. Дебиторская задолженность

14.5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	1 113 345	(63)	26 306 128	(26 026 817)	-	1 392 656	(63)
	за 2024 г.	1 881 428	(8 279)	38 420 515	(39 188 598)	8 216	1 113 345	(63)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	1 026 604	-	26 038 695	(25 989 802)	-	1 075 497	-
	за 2024 г.	1 385 408	(880)	38 334 375	(38 693 179)	880	1 026 604	-
авансы выданные	за 2025 г.	59 810	-	8 854	(12 679)	-	55 985	-
	за 2024 г.	67 645	-	59 795	(67 630)	-	59 810	-
прочая	за 2025 г.	26 931	(63)	258 579	(24 336)	-	261 174	(63)
	за 2024 г.	428 375	(7 399)	26 345	(427 789)	7 336	26 931	(63)
Итого	за 2025 г.	1 113 345	(63)	26 306 128	(26 026 817)	-	1 392 656	(63)
	за 2024 г.	1 881 428	(8 279)	38 420 515	(39 188 598)	8 216	1 113 345	(63)

14.5.2. 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	101 739	101 676	7 052	6 989	96 856	88 576
в том числе:						
покупатели и заказчики	101676	101 676	6894	6 894	89 457	88 576
авансы выданные	-	-	95	95	-	-
прочая	63	-	63	-	7 399	-

14.6.Обязательства

14.6.1. 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	переклассифицирова но	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	1 812	233	10	-	(105)	1 950
	за 2024 г.	3 833	(1 782)	293	(811)	279	1 812
в том числе:							
арендное обязательство	за 2025 г.	1 812	233	10	-	(105)	1 950
	за 2024 г.	3 833	(1 782)	293	(811)	279	1 812
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	2 258 547	7 485 081	-	(7 655 018)	105	2 088 715
	за 2024 г.	4 003 306	11 123 399	-	(12 867 879)	(279)	2 258 547
в том числе:							
кредиты банков	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	67 397	-	(67 397)	-	-
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	1 920 348	513 290	-	(723 498)	-	1 710 140
	за 2024 г.	3 250 147	1 813 353	-	(3 143 152)	-	1 920 348
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	37 944	42 445	-	(37 944)	-	42 445
	за 2024 г.	31 791	37 944	-	(31 791)	-	37 944
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	23 065	26 814	-	(23 065)	-	26 814
	за 2024 г.	17 568	23 065	-	(17 568)	-	23 065
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	15 287	10 825	-	(15 287)	-	10 825
	за 2024 г.	26 927	15 287	-	(26 927)	-	15 287
авансы полученные	за 2025 г.	255 992	6 890 002	-	(6 849 810)	-	296 184
	за 2024 г.	672 615	9 162 058	-	(9 578 681)	-	255 992
прочая	за 2025 г.	5 414	1 705	-	(5 414)	-	1 705
	за 2024 г.	3 482	4 295	-	(2 363)	-	5 414
арендное обязательство	за 2025 г.	497	-	-	-	105	602
	за 2024 г.	776	-	-	-	(279)	497
Итого	за 2025 г.	2 260 359	7 485 314	10	(7 655 018)	-	2 090 665
	за 2024 г.	4 007 139	11 121 617	293	(12 868 690)	-	2 260 359

14.6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	88 510	111 109	106 209
в том числе:			
поставщики и подрядчики	88 417	110 732	106 209
прочая	93	377	-

14.6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	63 156	123 829	(120 119)	66 866
	за 2024 г.	154 082	118 117	(209 043)	63 156
в том числе:					
на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	38 515	89 898	(83 230)	45 183
	за 2024 г.	32 755	77 971	(72 211)	38 515
на выплату вознаграждений	за 2025 г.	5 665	3 146	(3 950)	4 861
	за 2024 г.	2 333	7 843	(4 511)	5 665
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	12 286	30 096	(27 969)	14 413
	за 2024 г.	10 448	25 527	(23 689)	12 286
на страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений	за 2025 г.	2 500	514	(1 052)	1 962
	за 2024 г.	1 097	2 586	(1 183)	2 500
на потери в отношении судебных разбирательств	за 2025 г.	4 190	175	(3 918)	447
	за 2024 г.	-	4 190	-	4 190
по налогу на сверхприбыль	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	107 449	-	(107 449)	-

14.7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные – всего	-	138 451	82 697
в том числе:			
гарантии	-	138 451	82 697

14.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 104 497	23 820 277
Расходы на оплату труда	917 480	812 962
Отчисления на социальные нужды	267 716	233 557
Амортизация	287 991	262 832
Прочие затраты	874 182	1 114 809
Итого по элементам	19 451 866	26 244 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции	417 350	(280 697)
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 869 216	25 963 740

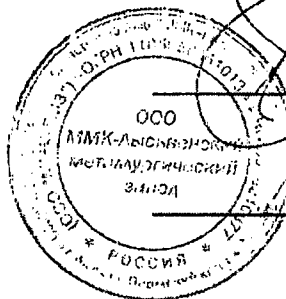
14.9. Государственная помощь

14.9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего	2 547	1 876
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	2 547	1 876

Руководитель

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 01.08.2018г. № УЦ200289)



(подпись)

(подпись)

В.С.Банщиков

О.Ю.Самойлова

17.03.2026