

Общество с ограниченной ответственностью

"МАТАЛЛПРОМ"

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

1. Общая информация об организации

1.1 Сокращенное наименование: ООО "МЕТАЛЛПРОМ".

1.2 Юридический адрес: 625047, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Высотная, дом 1, корпус 1, строение 6.

1.3 Дата государственной регистрации 31.08.2010 г.

1.4 Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и федеральными стандартами бухгалтерского учета в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (утв. приказом Минфина от 4 октября 2023 № 157н), с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество, как малое предприятие, не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если стоимость актива превышает 100 000 рублей;

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроки полезного использования активов определяются комиссионно, при вводе объекта в эксплуатацию.

Ожидаемый срок использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, планов по замене основных средств определяется на основании суждения членов комиссии об ожидаемом сроке использования объекта, который фиксируется в Актах ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-3.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, может учитываться срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Основание: п.9 ФСБУ 6/20

При увеличении первоначальной стоимости ОС в результате модернизации (реконструкции) сумма амортизационных отчислений может пересчитываться исходя из предполагаемого срока полезного использования.

Утвержденный руководителем организации акт приема-передачи основных средств является распорядительным документом и основанием для определения срока полезного использования основного средства.

Порядок начисления амортизации по основным средствам (кроме земельных участков)

Линейный способ - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация начинается с первого числа месяца следующим за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Порядок проведения переоценки основных средств

Общество не проводит переоценку основных средств.

Отражение в бухгалтерской отчетности

Стоимость основных средств отражается в Бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» включая стоимость незавершенного строительства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

ООО «МЕТАЛЛПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Порядок формирования доходов

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

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

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- в том отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на:

- расходы основного производства (счет 20);
- общехозяйственные расходы (счет 26).

Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

На счете 20 «Основное производство» учитываются затраты Общества, непосредственно связанные с оказанием услуг и изготовлением готовой продукции.

Исключение составляют расходы строительных подразделений, если понесенные затраты связаны с созданием объекта основных средств. Такие расходы подлежат отнесению в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Управленческие расходы Общества

Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах, не связанных непосредственно с производственным процессом, в бухгалтерском учете предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

Организация признает управленческие расходы в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности бухгалтерской записью Дт 90.8 Кт 26.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ».

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	25 818	(15 557)	-	-	-	(1 604)	-	-	-	-	-	25 818	(17 161)
	За 2024 г.	25 818	(13 670)	-	-	-	(1 886)	-	-	-	-	-	25 818	(15 557)
в том числе: Здания	За 2025 г.	17 698	(13 789)	-	-	-	(1 510)	-	-	-	-	-	17 698	(15 298)
	За 2024 г.	17 698	(12 075)	-	-	-	(1 714)	-	-	-	-	-	17 698	(13 789)
Сооружения	За 2025 г.	374	(168)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	374	(186)
	За 2024 г.	374	(149)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	374	(168)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 123	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 123	(1 123)
	За 2024 г.	1 123	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 123	(1 123)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	48	(29)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	(29)
	За 2024 г.	48	(29)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	(29)
Земельные участки	За 2025 г.	6 050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 050	-
	За 2024 г.	6 050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 050	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	524	(449)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	524	(524)
	За 2024 г.	524	(295)	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-	524	(449)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-
	За 2024 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-
в том числе: займы	За 2025 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-
	За 2024 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-
	За 2024 г.	8 650	-	-	-	-	-	-	-	8 650	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрчная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	40 562	-	7 422	-	(22 236)	(533)	-	-	25 215	-
	За 2024 г.	32 941	-	18 021	-	(10 224)	(177)	-	-	40 562	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	720	-	383	-	(187)	(533)	-	-	384	-
	За 2024 г.	731	-	188	-	(198)	(1)	-	-	720	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 127	-	5 929	-	(22 043)	-	-	-	22 012	-
	За 2024 г.	31 513	-	16 817	-	(10 026)	(176)	-	-	38 127	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 624	-	1 106	-	-	-	-	-	2 730	-
	За 2024 г.	615	-	1 009	-	-	-	-	-	1 624	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	85	-	-	-	-	-	-	-	85	-
	За 2024 г.	83	-	2	-	-	-	-	-	85	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	4	-	(5)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	40 562	-	7 422	-	(22 236)	(533)	-	X	25 215	-
	За 2024 г.	32 941	-	18 021	-	(10 224)	(177)	-	X	40 562	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

ООО «МЕТАЛЛПРОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 435 9 068	2 517 2 181	- -	(2 231) (8 814)	- -	2 721 2 435	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 178 8 796	2 103 2 178	- -	(2 178) (8 796)	- -	2 103 2 178	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	197 194	412 2	- -	(7) -	- -	602 197	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	14 31	2 -	- -	- (17)	- -	15 14	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	46 46	- -	- -	(46) -	- -	- 46	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 435 9 068	2 517 2 181	- -	(2 231) (8 814)	- X	2 721 2 435	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	155	542
Затраты на оплату труда	828	858
Отчисления на социальные нужды	190	173
Амортизация	1 604	1 886
Прочие затраты	11 460	12 379
Итого по элементам	14 236	15 838
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 236	15 838

12. Иная информация

12.1. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2025 года являются физические лица:

Участник	Доля в УК
Ельпина Лилия Дмитриевна	100%

12.2. Информация об органах управления

К органам управления Общества относятся:

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор общества – Ельпина Лилия Дмитриевна.

На 31 Декабря 2025 конечным контролирующим бенефициаром Общества является:

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем	№ телефона	Адрес электронной почты
Ельпина Лилия Дмитриевна	Учредительные документы	89292641714	transregionstroy72@yandex.ru

12.3. Связанные стороны

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества на 31 Декабря 2025 года.

Наименование и реквизиты или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Характер проводимых операций	Дата возникновения
Ельпина Лилия Дмитриевна	Учредитель	Оплата труда	10.09.2010
ООО «ТРАНСРЕГИОНСТРОЙ»	Ген.директор Ельпина Л.Д.	Аренда нежилых помещений, земли	09.01.2018
ООО «АРДОН»	Ген.директор Ельпина Л.Д.	Аренда нежилых помещений	10.03.2025

12.4 Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены:

Наименование финансовых вложений	На 31.12.2025, тыс.р.	На 31.12.2024, тыс.р.
Займ выданный ООО «ТД «МЕТАЛЛТРЕЙД»»	2 000	2 000
Займ выданный ИП Ельпин С. А.	6 650	6 650
ИТОГО:	8 650	8 650

Резерв под снижение стоимости финансовых вложений в 2025 г. и 2024 г. не создавался, т.к. условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлены.

12.5 Прочие доходы и расходы

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	2025 год, тыс.р.	2024 год, тыс.р.
Проценты к получению	1 132	1 009
ИТОГО:	1 132	1 009
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	2025 год, тыс.р.	2024 год, тыс.р.
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	533	177
Расходы на услуги банков	24	10
Прочие	8	39
Итого	565	226

12.6 О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения какого-либо вида деятельности или ликвидации.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 40 345 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 58 038 тыс.руб., на 31.12.2023г. 45 935 тыс.руб. Общество не планирует продажу долгосрочных активов.

12.7 Состав бухгалтерской отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Ельпина Л.Д.