инжиниринговая компания

Феррум

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ФЕРРУМ»

ЗА 2025 ГОД

г. Нижний Новгород

Содержание

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ **3**

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы, представительства, обособленные подразделения Общества 3
1.4. Информация об органах управления 3
1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах 3

2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ **4**

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 4
2.2. Общая информация об учетной политике 4
2.3. Основные средства и капитальные вложения 4
2.4. Учет аренды 5
2.5. Учет нематериальных активов 6
2.6. Запасы и незавершенное производство 6
2.7. Долгосрочные активы к продаже 7
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами 7
2.9. Финансовые вложения 7
2.10. Учет расходов будущих периодов 8
2.11. Кредиты и займы 8
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 8
2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
2.14. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
2.15. Выручка и прочие доходы 9
2.16. Расходы 9
2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль 10
2.18. Информация о связанных сторонах 10
2.19. Информация по сегментам 10
2.20. Информация о прекращаемой деятельности 10

3.КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **11**

4.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД **12**

4.1. Основные средства 12
4.2. Нематериальные активы 15
4.3. Запасы 15
4.4. Долгосрочные активы к продаже 16
4.5. Дебиторская задолженность 17
4.6. Финансовые вложения 17
4.7. Денежные средства 18
4.8. Прочие оборотные активы 18
4.9. Капитал 18
4.9.1. Чистые активы 18
4.9.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 18
4.10. Прочие долгосрочные обязательства 18
4.11. Заемные средства 19
4.12. Кредиторская задолженность 20
4.13. Прочие краткосрочные обязательства 20
4.14. Доходы и расходы 20
4.15. Налог на прибыль 22
4.16. Выплата дивидендов 22
4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 22
4.18. Информация о связанных сторонах 24
4.18.1. Перечень связанных сторон 24
4.18.2. Операции со связанными сторонами 24
4.18.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу 25
4.19. Информация по сегментам 25
4.20. События после отчетной даты 26
4.21. Информация о прекращаемой деятельности 26

1. Общие положения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Феррум» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Феррум», ИНН/КПП 5263039350/526001001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.12.2002 за основным государственным регистрационным номером 1025200051362.

Место нахождения организации с 28.01.2020 года: 603000, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, д.22, помещения 5, 6.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила: 79 человек.

Размер уставного капитала составляет 300 тыс. рублей.

Участником Общества по состоянию на отчетную дату является Сурьянинова Оксана Сергеевна.

Общество относится к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за отчетный год составила:

- за проведение аудита бухгалтерской отчетности 950 тыс.руб.

1.2. Основные виды деятельности

Общество создано 16.12.2002 года на неопределенный срок с целью получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности.

Основными видами деятельности ООО «Феррум» являются:

- оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным.

Основной вид деятельности, указанный в ЕГРЮЛ, - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

1.3. Филиалы, представительства, обособленные подразделения Общества

У Общества филиалы и представительства по состоянию на отчетную дату отсутствуют. На отчетную дату у Общества одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение, расположенное по адресу: Нижегородская область, Городецкий район, г. Заволжье, ул. Советская, д. 1 "А". Открыто в 2014 году.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров по состоянию на отчетную дату не предусмотрен Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором).

Директор Общества – Токаренко Антон Леонидович.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества имеется дочернее общество: ООО «К-Тест», ИНН 5260483944. Доля Общества в уставном капитале ООО «К-тест» 99%.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

2.2. Общая информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

• допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

• допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

• допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

• допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций (п. 10 ФСБУ 6/2020).

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При этом существенным признается:

– по сроку полезного использования части объекта основных средств - отличие, составляющее более одного месяца,

– по стоимости части объекта основных средств – отличие, составляющее более 10 %,

- по величине затрат организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств - величина, составляющая более 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:
- инвестиционная недвижимость,
- здания,
- неотделимые улучшения арендованных помещений,
- земельные участки,
- сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование,
- транспортные средства,

- производственный и хозяйственный инвентарь
(пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

По всем группам основных средств, подлежащих согласно ФСБУ 6/2020 амортизации, амортизация начисляется линейным способом (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию ежемесячно (пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;

- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов (пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Такие активы учитываются в составе запасов на счете 10 "Материалы" и полностью признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду, отражаются по строке 1150 "Основные средства". Объекты инвестиционной недвижимости раскрываются в пояснениях к отчетности (информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).

2.4. Учет аренды

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет аренды у арендатора.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

Обязательства по финансовой аренде отражаются в бухгалтерском балансе в прочих обязательствах.

Учет аренды у арендодателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в части нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива (п.38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (п. 4 и п.7 ФСБУ 14/2022).

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений (п.7 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости (пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей (пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008).

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы без пересчета сравнительных показателей (пункт 25.1 ФСБУ 26/2020).

2.6. Запасы и незавершенное производство

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- партия в части товаров и готовой продукции, реализуемых под конкретный заказ (спецификацию договора);

- номенклатурный номер в части учета иных видов запасов, не имеющих особый способ приобретения, потребления (продажи) (п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров (пп. б п.11, п.21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Инструкция по применению плана счетов).

Способ оценки запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске их в производство и прочем выбытии производится методом: ФИФО (п. 58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н.), п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под обесценение запасов создаётся по конкретным наименованиям, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;

- сужение рынков сбыта запасов;

- моральное устаревание запасов;

- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;

- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным расходам (п.9 ФСБУ 5/2019).

Косвенные затраты распределяются на конец каждого месяца пропорционально количеству выпущенной продукции текущего подразделения по направлениям деятельности или иному показателю, определенному комиссией организации, утвержденной руководителем организации. Изменение показателя производится для более точного определения себестоимости (п. 25 ФСБУ 5/2019).

2.7. Долгосрочные активы к продаже

Учет долгосрочных активов к продаже ведется Обществом в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (в редакции от 05.04.2019).

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без НДС (Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, от 12.04.2013 N 07-01-06/12203).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Сумма резервов определяется в зависимости от факторов, установленных на отчетную дату в отношении долгов (сведения о банкротстве, сведения о судебных делах, влекущих невозможность взыскания, иные факторы). Сумма резерва определяется работниками общества и утверждается руководителем (Основание: П. 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н).

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Депозиты, по которым предусмотрено начисление процентов, отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 бухгалтерского баланса и учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета». Переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 9 и 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)).

2.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Дополнительные расходы по кредитам и займам единовременно включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.6, п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.).

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату) (п. 15, 20 ПБУ 8/2010).

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера (п. 8 ПБУ 8/2010).

2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций (п.12 ПБУ 23/2011).

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе "денежные потоки от финансовой деятельности" в строке 4329 "прочие платежи" (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", пп. "е" п. 17 IAS "Отчет о движении денежных средств", п. 11 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2023 N 07-04-09/126779).

Денежные выплаты, осуществленные в счет погашения непокрытых аккредитивов, открытых для проведения оплат поставщикам товаров, работ, услуг, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе "денежные потоки от текущих операций" в строке 4121 "платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, услуги»" (пп. а п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 13, IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 9 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет России или возмещение из него представлены в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.14. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.15. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности организации признаются доходы от осуществления следующих видов деятельности:
- оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным,
- грунтование металлопроката,
- оптовая торговля прочим товаром,
- сдача в аренду имущества,
- оказание услуг по хранению ТМЦ.

Прочими доходами организации признаются:
- доходы от продажи основных средств,
- доходы от списания кредиторской задолженности,
- страховые возмещения,
- проценты к получению,
- курсовые разницы,
- прочие доходы.

2.16. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, признаются:
- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном периоде,
- прочие расходы общества, связанные с осуществлением обычных видов деятельности.

Прочими расходами признаются:
- расходы на услуги банков,
- расходы, связанные с реализацией основных средств,
- проценты к уплате,
- прочие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, в том числе расходы на упаковку и транспортировку, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 44).

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) запасов, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся к общехозяйственным расходам и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

Расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж, аренда и содержание складских помещений относятся к общехозяйственным расходам и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 26).

2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н и Рекомендациями Бухгалтерского методологического центра Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц».

Текущий налог на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются балансовым методом и отражаются на счетах 09, 77 в корреспонденции со счетом 99 (п.3, 8, 19 ПБУ 18/02, Рекомендация Бухгалтерского методологического центра Р-109/2019-КпР).

2.18. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.19. Информация по сегментам

Формирование и представление информации по сегментам в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143Н.

Основой выделения сегментов являются производимая продукция, выполняемые работы, оказываемые услуги, реализуемые товары. Допускается объединить несколько сегментов в единый сегмент, если такое объединение позволяет обеспечить заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности, а так же при условии сходства характеристик, указанных в п.8 ПБУ 12/2010 (п.6, п.8. ПБУ 12/2010).

Распределению между сегментами подлежат выручка от продаж, расходы, финансовый результат и активы. Обязательства между сегментами не распределяются. Под финансовым результатом понимается валовая прибыль сегмента (п. 24 ПБУ 12/2010).

Активы, относящиеся к двум и более отчетным сегментам, подлежат распределению между данными сегментами пропорционально суммам выручки, напрямую относящихся к сегментам. Если активы и другие показатели, характеризующие деятельность организации, не подлежат распределению между сегментами, то они раскрываются в бухгалтерской отчетности как прочие сегменты (п. 16, п.19 ПБУ 12/2010).

2.20. Информация о прекращаемой деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.

3. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности

Порядок отражения последствий изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н.

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу следующих нормативно-правовых актов:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на показатели бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской отчетности за 2025 год

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, используемых Организацией в текущей деятельности, представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первона чальная стоимость	Накоплен ная аморти-зация				
Основные средства - всего	2025	238 855	(64 614)	84 199	(162 166)	24 316	(29 260)	-	160 888	(69 558)
	2024	261 411	(51 361)	158 763	(181 319)	22 914	(36 167)	-	238 855	(64 614)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	3 612	(1 963)	-	(107)	18	(488)	-	3 505	(2 433)
	2024	4 592	(2 317)	605	(1 585)	1 014	(660)	-	3 612	(1 963)
Офисное оборудование	2025	895	(457)	293	(157)	157	(329)	-	1 031	(629)
	2024	11 564	(7 360)	321	(10 990)	10 990	(4 087)	-	895	(457)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	116 607	(28 639)	4 352	(51 570)	6 635	(11 029)	-	69 389	(33 033)
	2024	108 105	(14 056)	8 502			(14 583)	-	116 607	(28 639)
Транспортные средства	2025	11 564	(5 244)	54 735	(43 948)	12 445	(13 504)	-	22 351	(6 303)
	2024	20 190	(7 091)	-	(8 626)	2 893	(1 046)	-	11 564	(5 244)
Неотделимые улучшения арендованных помещений	2025	24 574	(13 641)	-	-	22	(663)	-	24 574	(14 282)
	2024	24 574	(10 731)	-	-	-	(2 910)	-	24 574	(13 641)
Сооружения	2025	6 655	(1 230)	-	(1 676)	589	(308)	-	4 979	(949)
	2024	6 376	(763)	501	(222)	13	(480)	-	6 655	(1 230)
Права пользования активом	2025	74 948	(13 440)	14 846	(54 735)	4 450	(2 939)	-	35 059	(11 929)
	2024	84 679	(9 043)	101 493	(111 224)	8 004	(12 401)	-	74 948	(13 440)
Незаконченные капитальные вложения	2025	-	-	9 973	(9 973)	-	-	-	-	-
	2024	1 331	-	47 341	(48 672)	-	-	-	-	-

Информация о наличии и движении прав пользования активами представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Права пользования активом - всего	2025	74 948	(13 440)	14 846	(54 735)	4 450	(2 939)	35 059	(11 929)
	2024	84 679	(9 043)	101 493	(111 224)	8 004	(12 401)	74 948	(13 440)
в том числе:									
Транспортные средства	2025	54 735	(4 451)	5 327	(54 735)	4 450	(469)	5 327	(470)
	2024	64 466	(3 379)	101 493	(111 224)	8 004	(9 076)	54 735	(4 451)
Здания	2025	20 213	(8 989)	9 519	-	-	(2 470)	29 732	(11 459)
	2024	20 213	(5 664)	-	-	-	(3 325)	20 213	(8 989)

Прочая информация по правам пользования активами за отчетный период:

Наименование вида информации	Информация
Вид деятельности общества, в которой используются объекты аренды	Торговая деятельность, сдача имущества в аренду
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Сумма процентов по финансовой аренде за отчетный период – 9 607 тыс.руб.
Основание и порядок расчета процентной ставки по договорам лизинга	Применена ставка, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки по договорам аренды, по которым Организация является арендатором, кроме договоров лизинга	Применена ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 Стандарта	В отчетном периоде ряд договоров аренды признаны в качестве операционной аренды, в связи с ограничениями по сроку, либо ограничениями использования.

Наименование вида информации	Информация
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	10 тыс. руб.

Объектов основных средств, полученных в отчетном периоде по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не имеется.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

В течение отчетного периода, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных элементов амортизации основных средств, не выявлено.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Информация об использовании основных средств:

тыс.руб.

Группа объектов основных средств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	15 133	10 747	89 393
в том числе:			
Права пользования активом	15 133	10 747	39 825
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	45 094
Транспортные средства	-	-	4 368
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	106
Получены в аренду основные средства, числящиеся за балансом	55 000	82 000	35 800
Основные средства, переданные в залог	29 441	37 282	19 696

4.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло		Амортизация				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено	Корректировка в связи с началом прим. ФСБУ 14/2022	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	2025	150	(93)	-	-	-	(7)	-	-	150	(100)
	2024	1011	(150)	-	(861)	-	(7)	64	-	150	(93)
в том числе:											
Сайт организации	2025	150	(93)	-	-	-	(7)	-	-	150	(100)
	2024	150	(150)	-	-	-	(7)	64	-	150	(93)
Вложения в нематериальные активы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	861	-	-	(861)	-	-	-	-	0	-

4.3. Запасы

Информация о составе и движении запасов и резерва под обесценение представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	2025	1 082 278	(2 476)	1 079 802	7 558 994	(7 484 686)	1 178	-	1 156 586	(1 297)	1 155 289
	2024	908 217	(764)	907 453	12 618 951	(12 444 890)	(1 712)	-	1 082 278	(2 476)	1 079 802
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	76 607	-	76 607	943 304	(986 852)	(6)	-	33 059	(6)	33 053
	2024	85 736	-	85 736	2 094 057	(2 103 185)	-	-	76 607	-	76 607
Готовая продукция	2025	29 588	(1 787)	27 801	1 220 774	(1 226 896)	1 137	-	23 466	(650)	22 816
	2024	36 453	(508)	35 945	2 432 789	(2 439 654)	(1 280)	-	29 588	(1 787)	27 801
Товары для перепродажи	2025	975 728	(688)	975 040	4 169 660	(4 045 327)	47	-	1 100 061	(641)	1 099 420
	2024	786 028	(256)	785 772	5 652 307	(5 462 607)	(432)	-	975 728	(688)	975 040
Затраты в незавершенном производстве	2025	355	-	355	1 225 256	(1 225 611)	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	2 439 798	(2 439 443)	-	-	355	-	355

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых был сформирован резерв.

Информация о запасах в залоге:

тыс.руб.

Вид запаса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, находящиеся в залоге – всего	300 000	300 000	300 000
в том числе			
Товары	300 000	300 000	300 000

4.4. Долгосрочные активы к продаже

Информация о составе и движении долгосрочных активов к продаже и резерва под их обесценение представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости				
Долгосрочные активы к продаже – всего	2025	-	(-)	-	44 848	(-)	-	-	44 848	(-)	44 848
	2024	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	-
в том числе:											
Оборудование	2025	-	(-)	-	44 848	(-)	-	-	44 848	(-)	44 848
	2024	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	-

Планируется к концу 2026 года реализовать данные активы.

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Резерв под обесценение	Учтенная по условиям договора	Резерва под обесценение	Учтенная по условиям договора	Резерва под обесценение
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	573 919	(31 684)	750 032	(38 776)	1 682 775	(31 733)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	324 215	(26 488)	555 509	(34 601)	990 744	(27 797)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	147 176	(2 792)	158 766	(2 851)	657 619	(2 910)
Прочая	102 528	(2 404)	35 757	(1 324)	34 412	(1 026)

Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2025	38 776	2 525	(1 278)	(8 339)	31 684
	2024	31 733	8 906	(1 805)	(58)	38 776
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2025	38 776	2 525	(1 278)	(8 339)	31 684
	2024	31 733	8 906	(1 805)	(58)	38 776

4.6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило за период	Выбыло за период	Изменение текущей рыночной стоимости/ убытки от обесценения	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения – всего	2025	52 542	-	-	-	52 542
	2024	-	52 542	-	-	52 542
в том числе:						
Доли в других организациях	2025	52 542	-	-	-	52 542
	2024	-	52 542	-	-	52 542
Краткосрочные финансовые вложения – всего	2025	430 500	1 066 563	(1 193 313)	-	303 750
	2024	35 500	3 169 837	(2 774 837)	-	430 500
в том числе:						
Депозиты в рублях	2025	148 000	536 000	(684 000)	-	-
	2024	22 000	2 878 877	(2 752 877)	-	148 000
Займы овернайт	2025	-	352 908	(352 908)	-	-
	2024	-	3 960	(3 960)	-	-
Займы прочие	2025	282 500	21 250	-	-	303 750
	2024	13 500	287 000	(18 000)	-	282 500
Паи в ИПИФ	2025	-	156 405	(156 405)	-	-
	2024	-	-	-	-	-

Ценные бумаги, иные финансовые вложения в залоге и переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Резервы по финансовым вложениям, дисконтированные финансовые вложения отсутствуют.

4.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства - всего	81 595	215 953	266 977
в том числе:			
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	81 595	215 953	266 977

Денежные средства, не доступные для использования Обществом, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.8. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	538	1 558	4 248
в том числе:			
Расходы будущих периодов	538	1 558	4 248

4.9. Капитал

4.9.1. Чистые активы

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025г. – 554 395 тыс.руб,
- на 31 декабря 2024г. – 527 100 тыс.руб,
- на 31 декабря 2023г. – 524 061 тыс.руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 27тыс. руб. или 5,2%.
Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 554 095 тыс. руб.

4.9.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль - всего	554 095	526 800	523 761
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет	408 565	368 761	437 017
нераспределенная прибыль отчетного периода	145 530	157 988	86 744
корректировка в связи с изменением в учетной политике	-	51	-

4.10. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о прочих долгосрочных обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства - всего	7 822	1 881	2 811
в том числе:			
Обязательства по финансовой аренде	7 822	1 881	2 811

4.11. Заемные средства

Информация об остатках и движении кредитов и займов полученных представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисленные проценты	Погашение основной суммы задолженности	Погашенные проценты	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочные заемные средства – всего	2025	98 269	254 044	-	(1 936)	-	-		350 377
	2024	68 326	34 230	-	(4 287)	-	-		98 269
в том числе:									
Облигации	2025	98 269	254 044	-	(1 936)	-	-		350 377
	2024	68 326	34 230	-	(4 287)	-	-		98 269
Краткосрочные заемные средства – всего	2025	1 377 965	2 952 778	278 311	(3 414 218)	(281 538)	-		913 298
	2024	1 606 564	4 060 642	242 125	(4 290 760)	(240 606)	-		1 377 965
в том числе:									
Кредиты (без учета аккредитивов)	2025	1 057 836	2 549 303	187 992	(2 928 189)	(192 536)	-		674 406
	2024	1 133 318	3 339 629	160 434	(3 416 683)	(158 862)	-		1 057 836
Облигации	2025	296	-	43 499	-	(40 694)	-		3 101
	2024	843	-	18 457	-	(19 004)	-		296
Аккредитивы непокрытые	2025	319 833	403 475	46 820	(486 029)	(48 308)	-		235 791
	2024	472 403	721 013	63 234	(874 077)	(62 740)	-		319 833

Проценты, включенные в состав инвестиционных активов, отсутствуют.

Заемные средства, привлеченные в отчетном периоде, были направлены на пополнение оборотных средств.

Сумма кредитов, неполученных/недополученных по сравнению с условиями заключенных Обществом кредитных договоров, на 31.12.2025 равна 128 886 тыс. руб.

Сумма займов, неполученных/недополученных по сравнению с условиями выпуска Обществом облигаций, на 31.12.2025 равна 1 936 тыс. руб.

Долгосрочные облигации в размере 350 377 тыс. руб. подлежат погашению в 2028 году.

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	428 844	641 301	823 715
в том числе:			
Перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	29 546	114 844	46 917
Перед поставщиками и подрядчиками	175 658	116 443	263 138
Авансы полученные	218 196	404 135	510 892
Перед персоналом по оплате труда	5 428	5 690	2 561
Прочая	16	189	207

4.13. Прочие краткосрочные обязательства

Информация о прочих обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие краткосрочные обязательства – всего	4 153	8 052	40 241
в том числе:			
Обязательства по финансовой аренде	4 153	8 052	40 241

4.14. Доходы и расходы

Ниже приведена детализация доходов и расходов Общества. Расшифровываются наиболее существенные суммы доходов и расходов, составляющие (по видам) более 5% совокупного показателя по соответствующей строке Отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**5 613 344**	**7 206 031**
В том числе:		
Оптовая торговля металлом, в том числе грунтованным	5 595 325	7 135 617
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(4 384 050)**	**(5 905 221)**
В том числе:		
Металлопрокат, в том числе грунтованный	(4 367 075)	(5 848 483)
Валовая прибыль	**1 229 294**	**1 300 810**
Коммерческие расходы	**(302 911)**	**(377 521)**
В том числе:		
Транспортные расходы	(158 489)	(225 161)
Арендные платежи	(132 000)	(147 600)
Управленческие расходы	**(469 833)**	**(455 979)**
В том числе:		
Арендные платежи	(214 819)	(223 150)

Показатели	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Оплата труда и налоги с зарплаты	(174 861)	(136 366)
Амортизационные отчисления	(13 644)	(20 962)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**456 550**	**467 310**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(259 408)**	**(265 718)**
В том числе:		
Проценты к получению	**61 812**	**41 838**
Проценты к уплате	**(287 917)**	**(264 404)**
В том числе:		
Проценты по займам и кредитам	(278 310)	(242 126)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(9 607)	(22 278)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	**10 829**	**25 903**
В том числе:		
Пени, штрафы, неустойки к получению по хозяйственным договорам	1 711	10 355
Результаты инвентаризации	2 828	2 507
Закрытие резерва по сомнительным долгам	1 278	-
Страховые возмещения по договорам страхования имущества	1 882	2 346
Закрытие резерва по оплате труда	1 695	-
Результат от покупки-продажи ценных бумаг	1 185	-
Результат от хеджирования рисков повышения процентных ставок	-	10 023
Прочие	250	672
Прочие расходы	**(44 132)**	**(69 055)**
В том числе:		
Расходы по выпуску и размещению облигационных займов	(12 251)	(2 597)
Результат от хеджирования рисков повышения процентных ставок	(10 402)	(-)
Услуги кредитных организаций	(6 897)	(10 177)
Расходы от выплаты дивидендов в форме передачи имущества	(6 173)	(-)
Финансовая помощь дочерней компании	(5 150)	(2 850)
Резерв по сомнительным долгам	(569)	(7 043)
Результат от реализации основных средств	(472)	(38 410)
Безвозмездная передача земельного участка в собственность муниципальному органу	(-)	(4 852)
Прочие	(2 218)	(3 126)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Материальные затраты	4 121 700	5 450 523
Расходы на оплату труда	137 670	105 843
Отчисления на социальные нужды	37 191	30 523
Амортизация	24 596	36 174
Прочие затраты	831 083	1 107 009
Итого по элементам:	**5 152 240**	**6 730 072**
Изменение остатков (прирост (-),уменьшение (+) незавершенного производства, ГП)	4 554	8 649
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 156 794**	**6 738 721**

Общество применяет инструменты хеджирования процентных рисков по кредитным договорам.

Информация об инструментах хеджирования, денежных потоках от таких операций представлена в таблице:

тыс.руб.

Вид сделки по хеджированию процентных рисков	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Сделки по хеджированию процентных рисков – всего	6 771	(17 173)	12 228	(2 205)
в том числе:				
Фиксированный СВОП	3 922	(5 879)	9 563	(1 585)
Коллар	2 849	(623)	2 665	(281)
КЭП	-	(10 671)	-	(339)

Финансовый результат от хеджирования процентных рисков по кредитным договорам составил:
- за 2025 года – (10 402) тыс. руб. (отрицательный),
- за 2024 года – 10 023 тыс. руб. (положительный).

4.15. Налог на прибыль

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов 2025 года составляет 25%, 2024 года – 20%.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах:

тыс.руб.

Вид активов и обязательств	Период	На начало периода	За период			На конец периода
			Изменение в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль	Признание	Погашение	
Отложенные налоговые активы	2025	17 754	-	11 825	(6 583)	22 996
	2024	19 507	3 551	4 810	(10 114)	17 754
Отложенные налоговые обязательства	2025	23 029	-	14 438	(9 342)	28 125
	2024	26 175	4 606	5 140	(12 892)	23 029

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль:

тыс.руб.

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Прибыль (убыток) до налогообложения	**197 142**	**201 592**
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	**(51 734)**	**(45 004)**
Условный расход (доход) по налогу	(49 285)	(40 318)
Отложенный налог на начало периода	(5 275)	(6 681)
Отложенный налог на конец периода	5 130	5 275
Постоянный налоговый расход	(2 304)	(2 225)
Эффект изменения ставки будущего налога	-	(1055)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	**145**	**1 406**
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	**(51 589)**	**(43 598)**

4.16. Выплата дивидендов

В 2025 г. Общество выплатило дивиденды в сумме 118 235 тыс. руб., в том числе за 2021 год - в сумме 50 000 тыс. руб., за 2022 год - в сумме 68 235 тыс. руб.

4.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточность ю суммы или прекращением выполнения условий признания	
Оценочные обязательства - всего	2025	6 076	14 853	(11 065)	(1 695)	8 169
	2024	3 776	9 941	(7 641)	-	6 076
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате туда	2025	6 076	13 975	(11 065)	(1 695)	7 291
	2024	3 776	9 941	(7 641)	-	6 076
Оценочные обязательства по прочим предстоящим расходам	2025	-	878	-	-	878
	2024	-	-	-	-	-

Информация о выданных обеспечениях:

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения полученные – всего	**136 316**	-	-
в том числе:			
В форме банковских гарантий на исполнение финансовых обязательств	129 145	-	-
В форме полученных обеспечений по аккредитивам покупателей	7 171	-	-
Обеспечения выданные – всего	**341 534**	**342 815**	**399 098**
в том числе:			
В форме выданных обеспечений по непокрытым аккредитивам	14 929	20 000	60 002
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по выполнению условий контракта на поставку товаров, продукции	-	-	1 139
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по участию в процедуре закупки	3 890	100	10 093
В форме поручительств, выданных третьим лицам по обязательствам других организаций	-	-	8 169
Имущество, переданное в залог	322 715	322 715	319 695
из него:			
Оборудование	22 715	22 715	19 695
Товар	300 000	300 000	300 000

Дополнительная информация о выданных обеспечениях представлена в таблице:

тыс.руб.

Характер обязательства/Вид переданного имущества/Ограничения использования	Кредитор	На 31.12.2025
Выданные – всего		**341 534**
в том числе:		
В форме передачи товаров в залог в качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам; ограничений в использовании товара нет	ПАО Сбербанк	300 000
В форме передачи оборудования в залог в качестве обеспечения обязательств по кредитным договорам; ограничений в использовании оборудования нет	ПАО Сбербанк	22 715
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по участию в процедуре закупки, срок – январь 2026	ООО «АСТ ГОЗ»	188
В форме обеспечительного платежа в качестве обеспечения обязательств по участию в процедуре закупки, срок – февраль 2026	ООО ЭТП ГПБ	3 702
В форме выданных обеспечений по непокрытым аккредитивам - июль 2026	ПАО Сбербанк	14 929

4.18. Информация о связанных сторонах

4.18.1. Перечень связанных сторон

В отчетном периоде связанными сторонами являлись:

№ п/п	Связанная сторона	ИНН	Характер отношений
1	Сурьянинова Оксана Сергеевна	526311705850	Участник Общества, доля в уставном капитале Общества 100%
2	Токаренко Антон Леонидович	526302611660	Директор Общества
3	ООО «К-Тест»	5260483944	Дочернее общество, доля ООО «Феррум» в уставном капитале 99%
4	ООО "УК"Профит Групп"	5260271555	Организация, контролируемая основным владельцем, доля Сурьяниновой О.С. в уставном капитале 100%

Бенефициары общества: Сурьянинова О.С.

4.18.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представляют собой следующее:

тыс.руб.

Операции	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Затраты и расходы	**(14 563)**	**(5 818)**
Расходы по аренде имущества	(3 240)	(2 968)
Участники общества	(3 240)	(2 968)
Прочие расходы	(11 323)	(2 850)
Дочерние общества	(5 150)	(2 850)
Участники общества	(6 173)	(-)
Прочие операции	**X**	**X**
Выдача краткосрочных кредитов и займов	1 250	-
Дочерние общества	1 250	-
Проценты к получению	16	-
Дочерние общества	16	-
Денежные потоки	**(104 045)**	**(160 687)**
Денежные потоки от текущих операций	**(8 560)**	**(5 687)**
Платежи	***(8 560)***	***(5 687)***
Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(3 410)	(2 837)
Участники общества	(3 410)	(2 837)
Прочие платежи	(5 150)	(2 850)
Дочерние общества	(5 150)	(2 850)
Денежные потоки от инвестиционных операций	**(1 250)**	**(-)**
Платежи	***(1 250)***	***(-)***
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 250)	(-)
Дочерние общества	(1250)	(-)
Денежные потоки от финансовых операций	**(94 235)**	**(155 000)**
Платежи	***(94 235)***	***(155 000)***
На уплату дивидендов и иных платежей в пользу собственников (участников)	(94 235)	(155 000)
Участники общества	(94 235)	(155 000)

Активы и обязательства, участвующие в операциях со связанными сторонами:

тыс.руб.

Активы и обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы	**1 436**	**-**	**127**
Дебиторская задолженность, в т.ч.	186	-	127
- Краткосрочная			
Дочерние общества	*16*	-	-
Участники общества	*170*	-	*127*
Финансовые вложения, в т.ч.	1 250	-	-
- Краткосрочные			
Дочерние общества	*1 250*	-	-
Обязательства	**768**	**137**	**124**
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	768	137	124
- Краткосрочная			
Прочие связанные стороны	*768*	*137*	*124*

4.18.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данном разделе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

тыс.руб.

Наименование вознаграждений	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения:	25 775	4 607
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	21 998	3 706
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	3 777	901

4.19. Информация по сегментам

В настоящих Пояснениях, ниже приведена информация о выручке в разрезе сегментов. При выделении информации по сегментам принимались во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые риски, которым может быть подвержено Общество.

Информация по сегментам:

Наименование показателя	Общая сумма по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетные сегменты					
		Оптовая торговля металлопрокатом, в т. ч. грунтованным		Торговля прочим товаром		Прочее	
		Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %
2025							
Отчет о финансовых результатах за 2025							
Выручка	5 613 344	5 595 325	99,68	12 462	0,22	5 557	0,10
Себестоимость продаж	(4 384 050)	(4 367 075)	99,61	(12 417)	0,29	(4 558)	0,10
Валовая прибыль (убыток)	1 229 294	1 228 250	99,92	45	-	999	0,08
Бухгалтерский баланс на 31.12.2025							
Активы	2 295 183	973 343	42,41	780 129	33,99	541 711	23,60
2024							
Отчет о финансовых результатах за 2024							
Выручка	7 206 031	7 135 617	99,02	64 128	0,08	6 286	-
Себестоимость продаж	(5 905 221)	(5 848 483)	99,04	(46 938)	0,79	(9 800)	0,17

Наименование показателя	Общая сумма по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетные сегменты					
		Оптовая торговля металлопрокатом, в т. ч. грунтованным		Торговля прочим товаром		Прочее	
		Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %	Тыс. руб.	Доля в общем показателе, %
Валовая прибыль (убыток)	1 300 810	1 287 134	98,95	17 190	1,32	(3 514)	-0,27
Бухгалтерский баланс на 31.12.2024							
Активы	2 683 673	1 515 506	56,47	561 195	20,91	606 972	22,62

4.20. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

4.21. Информация о прекращаемой деятельности

В январе 2025г. Общество приняло решение о продаже основных средств, которые в 2023 - 2024 годах сдавались в аренду и относились к сегменту «Прочее» (информация по сегментам представлена в разделе 4.19 Пояснений). Информация о долгосрочных активах к продаже представлена в разделе 4.4 Пояснений.

Директор А.Л. Токаренко

24.03.2026

Общество с ограниченной ответственностью «Феррум» ОГРН 1025204417689 ИНН 5263039350 г. Нижний Новгород