

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«Металлокомплекс Интеграл-С», за 2025 год**

Краткая характеристика деятельности организации

- Сокращенное наименование – ООО «Металлокомплекс Интеграл-С».
- Юридический адрес – 420127, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Дементьева 2Г, литера А1 оф.10
- Дата государственной регистрации – 23.04.2019.
- Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 38 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	7 человек
Отдел продаж	13 человек
Производственно-складской отдел	18 человек

Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Единственным участником является: В.Е. Садыков с долей 100 процентов.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

За 2025 год сумма выплат основному управленческому персоналу (директор и главный бухгалтер) составила **4 970 тыс. руб.** Выплаты произведены в рамках трудовых договоров. Иные операции со связанными сторонами (кроме договоров поручения с единственным участником) в 2025 году отсутствовали.

Основные виды экономической деятельности

- Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- Торговля оптовая металлическими рудами;
- Торговля оптовая черными металлами в первичных формах;
- Торговля розничная прочими строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;
- Хранение и складирование прочих грузов;
- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- Отраслевыми стандартами (при их наличии)

При формировании учетной политики и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в части, не противоречащей ФСБУ);
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в части, не противоречащей ФСБУ);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С: Предприятие 8.3, интеграция 1С: Бухгалтерия посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет не менее 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При формировании учетной политики организацией приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Машины и оборудование	
Транспортные средства	
Прочие	

Движение основных средств в 2025 году отсутствовало. Начисление амортизации производилось линейным способом в соответствии с установленными сроками полезного использования. Общая сумма начисленной амортизации за 2025 год составила 2 715 тыс. руб., что отражено в составе расходов по обычным видам деятельности.

Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Себестоимость запасов (раскрыть по видам) рассчитывается по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025:

По состоянию на 31.12.2025 обществом проведена инвентаризация дебиторской задолженности.

1. Задолженность с истекшим сроком исковой давности

В ходе инвентаризации выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности (отсутствие движения более 3 лет) в общей сумме **84 000 (Восемьдесят четыре тысячи) рублей** по следующим контрагентам:

- БФ «Исполнение мечты» — 101 500 руб. (2021 г.);
- НАСЛЕДИЕ ДОБРА БФ — 76 200 руб. (2021-2022 г.);
- ФОНД ПОДДЕРЖКИ КУЛЬТУРЫ, СПОРТА И РАЗВИТИЯ Г. НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ — 5 000 руб. (2021-2022 г.);
- Прочие мелкие долги — 1 300 руб.

Учитывая несущественность суммы (менее 2% от уровня существенности) и отсутствие реальной возможности взыскания, на основании приказа руководителя № ____ от _____ 2026 г. указанная задолженность списана на финансовые результаты как безнадежная. Списание отражено в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (Дт 91.02 Кт 76.09).

2. Иная дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности, включая задолженность банков по эквайрингу и расчеты с единственным участником, раскрыта в разделе «Финансовые вложения».

Денежные потоки

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности при оптовой торговле металлом, металлическими трубами и металлопрокатом признаётся выручка от реализации этих товаров. Это закреплено в пункте 5 ПБУ 9/99, которое определяет доходы от обычных видов деятельности как выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов – полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности. Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов за 2025 год отражены:

- поступления от реализации прочего имущества — 163 тыс. руб.;
- поступления на расчетный счет (возвраты, проценты банка) — 7 189 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности — 6 070 тыс. руб.;
- иные прочие доходы — 1 389 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов, отраженная по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, составила **14 811 тыс. руб.** Указанные доходы учтены при формировании финансового результата и участвовали в расчете чистой прибыли отчетного года.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Пояснения по формированию нераспределенной прибыли

По итогам 2025 года чистая прибыль организации согласно Отчету о финансовых результатах (строка 2400) составила **17 662 тыс. руб.** Изменение нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе (счет 84) за 2025 год составило **19 458 тыс. руб.** (71 593 тыс. руб. – 52 135 тыс. руб.).

Разница в сумме **1 796 тыс. руб.** объясняется следующим образом.

В течение 2025 года на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были отражены следующие операции:

Содержание операции	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
Реформация баланса — отражение чистой прибыли отчетного года	Дт 99 Кт 84	

Расхождение в сумме 1 796 тыс. руб. между чистой прибылью по Отчету о финансовых результатах (стр. 2400) и изменением нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе (стр. 1370) связано с корректировками, произведенными при реформации баланса (закрытии счетов 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»), которые не влияют на величину чистой прибыли отчетного года, но учитываются при формировании конечного сальдо нераспределенной прибыли.

Указанные корректировки связаны с уточнением отнесения доходов и расходов по операциям с банками и иным прочим операциям в рамках процедуры закрытия года. Все корректировки документально подтверждены и отражены в учете в соответствии с требованиями законодательства.

Иные операции (начисление дивидендов, отчисления в резервный фонд, корректировки прошлых лет) в 2025 году не производились, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 84 (дебетовые обороты отсутствуют).

Все операции, повлиявшие на изменение нераспределенной прибыли, документально подтверждены и отражены в учете в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

Нематериальные активы

Отсутствуют. Указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства		
Материально-производственные запасы		

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Бенефициаром компании является г-н Садыков В.Е., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: РОССИЯ, 420124, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул Чистопольская, д. 38, кв. 69. В 2025 году обществом производились платежи в рамках договоров поручения в интересах единственного участника. Выплаты непосредственно в пользу участника (дивиденды, иные перечисления) не производились.

Финансовые вложения

В течение 2025 года Общество размещало временно свободные денежные средства на депозитных счетах в следующих банках:

- ПАО «Совкомбанк»
- ПАО «Сбербанк России»
- ПАО «АК БАРС» БАНК

Информация о движении депозитов за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток депозитов на 01.01.2025	
Размещено депозитов в течение года	
Возвращено депозитов в течение года	
Остаток депозитов на 31.12.2025	

По состоянию на 31.12.2025 в составе дебиторской задолженности (счет 76.09) отражена задолженность банков по эквайринговым операциям (платежи покупателей банковскими

картами, не перечисленные на расчетные счета на отчетную дату) в общей сумме 97 679 тыс. руб., в том числе:

- ПАО «Сбербанк России» — 8 307 тыс. руб.
- ПАО «АК БАРС» БАНК — 3 797 тыс. руб.
- ПАО «Совкомбанк» — 2 436 тыс. руб.
- Задолженность единственного участника по договорам поручения — 82 500 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как:

- депозиты возвращены в полном объеме с процентами;
- задолженность банков по эквайрингу подтверждена последующим поступлением денежных средств;
- задолженность участника обеспечена договорными обязательствами, срок возврата не наступил.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 заемные средства отсутствуют.

В течение 2025 года были полностью погашены долгосрочные займы, полученные от единственного участника Общества Садыкова В.Е. по следующим договорам:

№ договора	Дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения
№1	10.01.2020	700 000	27.02.2025
№2	15.01.2020	585 000	27.02.2025
№3	15.01.2020	1 685 000	27.02.2025
№4	22.01.2020	7 000 000	27.02.2025
№5	24.01.2020	2 300 000	27.02.2025
№6	24.01.2020	1 200 000	27.02.2025
№7	12.02.2020	7 000 000	27.02.2025
№8	23.03.2020	4 000 000	27.02.2025
№9	13.04.2020	2 000 000	27.02.2025

№ договора	Дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения
№10	15.12.2020	1 000 000	27.02.2025
Итого		27 470 000	

Указанные займы являлись беспроцентными. Проценты по займам не начислялись и не уплачивались.

Иные заемные средства в 2025 году не привлекались.

Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 (ФСБУ 25/2018) Общество оценивает необходимость создания оценочных обязательств.

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2025 оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков не создавалось по следующим причинам:

- в Обществе отсутствует формализованная методика расчета резерва отпусков;
- по оценке руководства, все обязательства по оплате отпусков будут погашены в течение 2026 года в рамках текущей деятельности, что не требует единовременного резервирования средств на отчетную дату;
- влияние возможной суммы резерва на показатели бухгалтерской отчетности признано несущественным.

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался, так как:

- по задолженности единственного участника срок возврата не наступил, признаки обесценения отсутствуют;
- задолженность банков по эквайрингу подтверждена последующим поступлением денежных средств;
- иная дебиторская задолженность не имеет признаков сомнительности.

Изменения в учетную политику в части порядка формирования резервов по сомнительным долгам внесены приказом от 16.03.2026. Данные изменения применяются с отчетности за 2025 год (ретроспективно), однако по состоянию на 31.12.2025 оснований для создания резерва не имелось.

События после отчетной даты

В январе-феврале 2026 года на расчетные счета организации поступили денежные средства от покупателей в счет погашения задолженности за товары (работы, услуги),

реализованные в 2025 году, на общую сумму более 80 млн руб. Указанные поступления подтверждают реальность дебиторской задолженности, отраженной в балансе на

Кроме того, в указанном периоде поступили денежные средства по эквайринговым операциям за декабрь 2025 года, что подтверждает реальность задолженности банков (ПАО «Сбербанк России», ПАО «АК БАРС» БАНК), отраженной на счете 76.09 по состоянию на 31.12.2025.

Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор _____ /Садыков В.Е./

26 февраля 2026 год

