

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.	-	25 961	-	(25 961)	-
	5250	за 2024 г.	-	2 130	-	(2 130)	-
в том числе:	5241	за 2025 г.	-	89	-	(89)	-
	5251	за 2024 г.	-	72	-	(72)	-
Телефон сотовый iPhone 17 Pro 256 Deep Blue	5242	за 2025 г.	-	312	-	(312)	-
	5252	за 2024 г.	-	-	-	-	-
г. Вологда, ул. Ленинградский тулик, д. 8	5243	за 2025 г.	-	25 560	-	(25 560)	-
	5253	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Газ Газель Бизнес гос номер E578РУ 797	5244	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2024 г.	-	-	(2 058)	(2 058)	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	18 177	4 223	12 836
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 801	1 980	2 715
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5525	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого*	5510	за 2025 г.	17 910	(1)	82 882	-	(12 663)	-	(1)	-	-	-	-	-	88 129	(1)
	5530	за 2024 г.	33 336	-	9 111	-	(24 536)	-	(1)	-	-	-	-	-	17 910	(1)
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	16 678	-	19 098	-	(11 806)	-	-	-	-	-	-	23 970	-
Авансы выданные	5531	за 2024 г.	27 919	-	8 821	-	(20 062)	-	(1)	-	-	-	-	-	16 678	-
	5512	за 2025 г.	999	(1)	63 557	-	(857)	-	(1)	-	-	-	-	-	63 699	-
Прочая	5532	за 2024 г.	5 304	-	168	-	(4 474)	-	-	-	-	-	-	-	999	(1)
	5513	за 2025 г.	234	-	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	460	-
Итого*	5533	за 2024 г.	113	-	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	234	-
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5534	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого*	5500	за 2025 г.	17 910	(1)	82 882	-	(12 663)	-	(1)	-	-	-	-	-	88 129	(1)
	5520	за 2024 г.	33 336	-	9 111	-	(24 536)	-	(1)	-	-	-	-	-	17 910	(1)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		
	Код	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	1	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	1	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	481	26 212	-	(7 618)	-	-	19 075	
	5571	за 2024 г.	477	4	-	-	-	-	481	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2025 г.	481	26 212	-	(7 618)	-	-	19 075	
	5574	за 2024 г.	477	4	-	-	-	-	481	
	5555	за 2025 г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	225 075	276 823	-	(216 028)	(886)	-	284 984	
	5580	за 2024 г.	235 390	151 134	-	(161 009)	(440)	-	225 075	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	212 693	271 779	-	(208 796)	(714)	-	274 962	
	5581	за 2024 г.	211 206	143 229	-	(141 371)	(372)	-	212 693	
авансы полученные	5562	за 2025 г.	9 799	4 726	-	(6 656)	(172)	-	7 697	
	5582	за 2024 г.	11 790	7 711	-	(9 634)	(68)	-	9 799	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	2 098	264	-	(576)	-	-	1 786	
	5583	за 2024 г.	1 995	104	-	(1)	-	-	2 098	
кредиты	5564	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2024 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	
прочая	5566	за 2025 г.	485	55	-	-	-	-	540	
	5586	за 2024 г.	399	90	-	(3)	-	-	485	
	5567	за 2025 г.	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-	

Итого	5550	aa 2025 г.	225 556	303 035	-	(223 646)	(886)	X	-	304 059
	5570	aa 2024 г.	235 867	151 138	-	(161 009)	(440)	X	-	225 556

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	4 683	4 880
Расходы на оплату труда	5620	14 300	12 920
Отчисления на социальные нужды	5630	4 056	3 150
Амортизация	5640	9 978	10 923
Прочие затраты	5650	42 745	41 617
Итого по элементам	5660	75 762	73 490
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	480	248
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	76 242	73 738

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 526	138	-	-	1 664
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

**Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с Ограниченной Ответственностью «МеталлМаркет» за 2025 год**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МеталлМаркет», юридический и почтовый адрес:
127410, г. Москва МО Отрадное вн. тер.г., Алтуфьевское шоссе, д.31, строение 1, помещение 1/1

Дата государственной регистрации: «25» января 2019 г.

ОГРН: 1197746031955

ИНН: 9715335717

КПП: 771501001

Зарегистрировано в ИФНС России №15 по г. Москве «25» января 2019 г.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая металлическими рудами

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 32 чел.

Среднемесячная зарплата за 2025 г. 37 277 руб.

Управленческий состав согласно штатного расписания включает:

ФИО	Должность
Лукьянова Ирина Рафиковна	Генеральный директор, директор обособленного подразделения Вологда
Проворная Оксана Витальевна	Главный бухгалтер

Заработная плата управленческого персонала за 2025 год составила: 1 291 196 рубля, в т.ч. НДФЛ 13% 162 855 рублей, начислены страховые взносы с фонда оплаты труда управленческого персонала 308 209 рубля.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 7 606 000 рублей, оплачен полностью.

Информация об аффилированных лицах:

Барсегян Рима Михайловна - учредитель, 98,66 % доли собственности в УК.

Лукьянова Ирина Рафиковна - учредитель, 1,34 % доли собственности в УК.

Конечный бенефициар: Барсегян Рима Михайловна

30 апреля 2025 года решением общего собрания участников ООО «МеталлМаркет» была рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность организации за 2024 год (Протокол собрания участников № 21 от 30 апреля 2025 г.).

Собрание постановило не распределять и не выплачивать прибыль по итогам 2024 года.

19 декабря 2025 года, решением единственного участника ООО «МеталлМаркет», было принято решение распределить и выплатить часть прибыли в размере 2 000 000 рублей по итогам 2022 года. (Решение № 23 от 19 декабря 2025 г.).

Генеральный директор Лукьянова Ирина Рафиковна. Взаимоотношения в рамках трудовых.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

По счетам расчетов 60,62:

Наименование связанной стороны, характер отношений, виды операций	Сальдо по счетам расчетов на 01.01.2025, руб.		Обороты за 2025 год, руб.		Сальдо по счетам расчетов на 31.12.2025, руб.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
МеталлСервис ООО	6 694 633,48		205 573 454,75	212 030 258,44	237 829,79	
Закуп товара	682 938,29		43 478 337,93	48 699 336,18		4 538 059,96
60	682 938,29		43 478 337,93	48 699 336,18		4 538 059,96
60.01			39 824 639,55	44 362 699,51		4 538 059,96
60.02	682 938,29		3 653 698,38	4 336 636,67		
Поставка товара	6 011 695,19		160 533 651,48	162 867 858,59	3 677 488,08	
62	6 011 695,19		160 533 651,48	162 867 858,59	3 677 488,08	
62.01	6 011 695,19		160 533 651,48	162 867 858,59	3 677 488,08	
Хранение			1 561 465,34		1 561 465,34	
62			1 561 465,34		1 561 465,34	
62.01			1 561 465,34		1 561 465,34	
Хранение				463 063,67		463 063,67
60				463 063,67		463 063,67
60.01				463 063,67		463 063,67
60.02						
Итого	6 694 633,48		205 573 454,75	212 030 258,44	237 829,79	
МеталлТрейд ООО		1 885 137,75	67 121 372,09	65 460 095,11		223 860,77
Поставка товара	1 977 488,78		32 768 811,27	34 746 300,05		
62	1 977 488,78		32 768 811,27	34 746 300,05		
62.01	1 977 488,78		32 768 811,27	34 746 300,05		
Закуп товара		3 862 626,53	34 325 313,81	30 488 053,82		25 366,54
60		3 862 626,53	34 325 313,81	30 488 053,82		25 366,54
60.01		3 862 626,53	34 325 313,81	30 488 053,82		25 366,54
Хранение			27 247,01		27 247,01	
62			27 247,01		27 247,01	
62.01			27 247,01		27 247,01	
Хранение				225 741,24		225 741,24
60				225 741,24		225 741,24
60.01				225 741,24		225 741,24
Итого		1 885 137,75	67 121 372,09	65 234 353,87		223 860,77
МеталлИнвест ООО	2 503 030,46		16 427 729,55	20 278 219,78		1 347 459,77
Основной договор	2 589 950,41		11 625 820,01	13 634 827,72	580 942,70	
62	2 589 950,41		11 625 820,01	13 634 827,72	580 942,70	
62.01	2 589 950,41		11 625 820,01	13 634 827,72	580 942,70	
Основной договор		86 919,95	4 679 055,74	6 554 456,56		1 962 320,77
60		86 919,95	4 679 055,74	6 554 456,56		1 962 320,77
60.01		86 919,95	4 678 999,04	6 554 399,86		1 962 320,77
60.02			56,70	56,70		
Хранение			122 853,80		122 853,80	
62			122 853,80		122 853,80	
62.01			122 853,80		122 853,80	
Хранение				88 935,50		88 935,50
60				88 935,50		88 935,50
60.01				88 935,50		88 935,50
Итого	2 503 030,46		16 427 729,55	20 278 219,78		1 347 459,77

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.

Выданы следующие поручительства по кредитным обязательствам заемщиков перед банком (отражаются на забалансовом счете 009.01):

ООО «Сталь-Инвест» 800 000 000 рублей в т.ч :

Договор поручительства №СБО/060923-423810-П02 от 13.10.2023 400 000 000 руб.

Договор поручительства ДП2-ГСГ23/CENW/0005 от 06.07.2023

400 000 000 руб.

Продажа основных средств в 2025 г. не осуществлялось.

Покупка основных средств в 2025 г.

Основные средства поступившие в 2025	Счет учета ОС	Сумма
Телефон сотовый iPhone 17 Pro 256 Deep Blue	01.01	104 158,33
Телефон сотовый iPhone 17 Pro 256 Deep Blue 1	01.01	104 158,33
Телефон сотовый iPhone 17 Pro 256 Deep Blue 2	01.01	104 158,33
		312 474,99

Выкуп из лизинга в 2025	Счет учета ОС	Сумма
Газ Газель Бизнес гос номер Е578РУ 797	01.01	2 058 119,65
		2 058 119,65

Корректировки ошибок прошлых периодов:

Корректировок ошибок прошлых периодов не производилось.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности в связи с прекращением деятельности

В 2025г. в связи с прекращением деятельности была списана задолженность в сумме **34 293** руб. (в доход списано 34 293 руб., в расход 151 руб.). Также списана дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме **742 317** руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товара признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили: 1 359 362 920 руб. (без НДС)

Доходы от реализации в 2024 году составили: 1 401 489 805,62руб. (без НДС)

3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 10 578 788 руб. в том числе:

безвозмездная помощь учредителя 2 527 000 руб.

услуги по хранению металла 6 612 184 руб.

списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 713 609 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов за 2025 г. составила: 8 051 788 руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 6 415 719руб. в том числе:

безвозмездная помощь учредителя 980 000руб.

услуги по хранению металла 4 789 887руб.

% по депозитам в банке 3 455 руб.

Условиями договоров по сдаче имущества в субаренду, доход по которым отражен в составе прочих доходов, не предусмотрено предъявление или перевыставление счетов за коммунальные платежи.

По возникшим разницам в учете отражены операции по требованиям ПБУ 18/02.

4. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Коммерческие расходы по счету 44 «Расходы на продажу» согласно учетной политики по бухгалтерскому учету принимаются, так как осуществляется торговая деятельность.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией товара (себестоимость) в 2025 году, составили 1 277 787 393 руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили: 76 241 654 руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) для целей налогового учета за 2025г. составили: 58 565 066 руб.

Расходы, связанные с реализацией товара (себестоимость) в 2024 году, составили: 1 323 255 665 руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили: 73 738 361 руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) для целей налогового учета составили: 49 746 450 руб.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), реализация которых не относится к видам основной деятельности Общества;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила: 5 311 279 руб. в том числе:

проценты к уплате (в т.ч. по дисконтированию ППА) 4 424 662 руб.

увеличение резерва на оплату отпусков 138 322 руб.

расходы на услуги банков 488 858 руб.

расходы на оплату госпошлины 97 215 руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила: 1 362 223 руб. в том числе:

проценты к уплате (в т.ч. по дисконтированию ППА) 699 021 руб.

увеличение резерва на оплату отпусков 179 642 руб.

создание резерва по сомнительным долгам 1 220 руб.

расходы за прошлые периоды 107 558 руб.

расходы на услуги банков 244 841 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила за 2024г: 319 354 руб.

По возникшим разницам в учете отражены операции по требованиям ПБУ 18/02.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил: 5 334 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составил: 4 495 тыс. руб.

Чистые Активы ООО «МеталлМаркет» за 2025 г составили: 71 744 тыс. руб

Чистые Активы ООО «МеталлМаркет» за 2024 г составили: 69 915 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль за 2025 г. для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила: 8 684 290 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила: 2 171 072 руб.

8. Судебные производства

В течение 2025 г. организация не принимала участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 13 «27» декабря 2023 г с изменениями и дополнениями.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» приведены в соответствие новой ставке по налогу на прибыль, по нормам п 14 и п.15 ПБУ 18/02 с учетом применения балансового метода по Рекомендациям БМЦ «Р-102/2019-КПР «порядок учета налога прибыль», что отражено в строке 3340 отчета об изменениях капитала.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г. №201н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

При определении сроков полезного использования Общество руководствуется пунктом 9 ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.5ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 тыс. рублей списываются в расходы одновременно и учитываются на забалансовом счете МЦ 02, 04 «Малоценные основные средства».

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется способ начисления амортизации, и/или первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов, и/или ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется, т.к. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Основные средства, поступившие по договорам лизинга, выделены в отдельную группу и учитываются на отдельном субсчете 01.03 «Аренднованным имуществом» и 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

	Строка 1150 (тыс. руб.)
Основные средства всего	21 166,00
В том числе: основные средства, поступившие по договору аренды складских и офисных помещений (счет 01.03 "ГПА")	18 177,00
Помещение по адресу: г. Вологда, ул. Ленинградский тупик, д. 8, арендуемая площадь: 2687,60 кв.м.	17 750,00
Помещение по адресу: г. Сокол, ул. Советская, д. 77, ТРЦ "Арбат", арендуемая площадь: 20, кв.м.	427,00
Основные средства, сданные в аренду	0,00
В том числе: прочие основные средства	2 989,00

Источником информации, используемым для определения ставки дисконтирования арендных обязательств (как элемент учетной политики) является усредненная ставка ЦБ РФ для региона или %, под который кредитуется организация в своем обслуживаемом банке.

Задолженность по арендным платежам отражается: операционная аренда (Долгосрочные обязательства) по строке 1450 бухгалтерского баланса и операционная аренда по строке 1550 (Краткосрочные обязательства).

Арендованные основные средства по краткосрочным договорам аренды учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

В связи с применением в организации с 01 января 2021 года ФСБУ 5/2019 малоценные предметы (спецодежда, инструменты и т.д.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла не признаются в качестве основных средств в соответствии с абзацем 4 п. 5 ПБУ 6/01 "Основные средства" и по-прежнему учитываются в составе материалов.

Условия признания запасов: затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом; определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется по запасам для управленческих нужд (канцелярские товары, с использованием сч 10).

Единица учета запасов признается: номенклатурный номер;

Запасы после признания в бухгалтерском учете отражаются: по фактической себестоимости;

Запасы, полученные обществом на безвозмездной основе оцениваются по справедливой стоимости (п.15 ФСБУ 5/2019). В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение (за исключением части технологии подготовки запасов к потреблению).

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

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Обществом не создавался резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов в связи с тем, что МПЗ не имели признаков обесценения

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги методом экспертной оценки (с использованием информации из открытых источников, СМИ и пр.), с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2025 г. составляет 30 руб.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета: 44 «Расходы на продажу»

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией 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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Проведена инвентаризация не отгулянных отпусков за 2025 год и создан резерв на выплату отпусков на уровне 1 663 838 рублей.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Состав задолженности по кредитам и займам на 31.12.2025 года: задолженность отсутствует.

Арендуемые ООО «МеталлМаркет» по краткосрочным договорам основные средства отражаются на забалансовом счете 001 исходя из кадастровой стоимости одного квадратного метра объекта, расчет производился из расчета кадастровой стоимости за весь объект, делился на общую площадь объекта и умножался на количество арендуемых квадратных метров согласно договора аренды. На 001.3 отражается выкупная стоимость объектов основных средств, на 007 отражается списанная дебиторская задолженность

001		
Наименование арендуемого имущества	Кв. Метр	Забалансовая стоимость, руб.
ООО " КРОНОС"	15,20	1 033 806,42
г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 31, стр. 7, помещение 1/1		
ИП Горбунова Вероника Александровна	50,00	767 552,43
г. Вельск, пл. Базарная, д. 2-а		
Итого		1 801 358,85
001.3		
Наименование имущества	Количество единиц	Забалансовая стоимость, руб.
Транспортные средства	2	2 083,33
Офисное оборудование	1	65 320,00
Оборудование связи	16	110 816,70
Итого		178 220,03

007	
Содержание операции	Сумма, руб.
Задолженность не платежеспособных дебиторов (с истекшим сроком давности)	506 463,85

009.01		
Контрагент	Наименование договора поручительства	Сумма по договору, руб.
ООО "Сталь-Инвест"	Договор поручительства №СБО/060923-423810-П05 от 13.10.2023	400 000 000,00
ООО "Сталь-Инвест"	Договор поручительства № ДПЗ-ГСГ23/CENW/0005 от 06.07.2023 БГ	400 000 000,00
Итого		800 000 000,00

События после отчетной даты:

В 2026 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности продолжает наблюдаться рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

В случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе руководство примет все меры, по снижению отрицательных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности общества.

В настоящее время Общество не испытывает существенных финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью и не намерено прекращать деятельность.

Прочая информация

Руководством организации в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

ООО «МеталлМаркет» сохранило безубыточность, не снизило активы по сравнению со значением на 31 декабря 2025 года и продолжает работу без угрозы утраты непрерывности.

Внесенные изменения:

1. В пункт 8.
2. В таблицу 3.1 изменилась сумма дебиторской задолженности 88 129 тыс.
3. В отчет об изменении капитала внесены данные за 2024 год.

14 апреля 2026 года

Генеральный директор
Лукьянова И.Р.

