

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской отчетности ООО «МТМ» за 2025 год.

I Общая информация

1. Информация об организации

Реквизиты организации:

| | |
|---|--|
| Сокращенное наименование | ООО "МТМ" |
| Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью "МТМ" |
| Юридический адрес | 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37А, к. 5 |
| Фактический адрес | 125167, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 37А, к. 5 |
| ОГРН | 1247700689081 |
| ИНН | 7708442626 |
| КПП | 771401001 |
| ОКПО | 77847288 |
| ФИО руководителя организации | Беляев Эдуард Владимирович |
| Должность руководителя организации | Генеральный директор |
| Капитал организации | 10 000 |
| Среднегодовая численность работающих за 2024 год, чел | 0 |
| Среднегодовая численность работающих за 2024 год, чел | 0 |
| Размер уставного капитала организации, тыс. руб. | 10 |
| Основные виды деятельности организации | 46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами |

В составе Организации обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, дочерних и зависимых обществ нет.

В 2025 году Предприятие не заключало договоры купли-продажи долей, акций, паев хозяйственных товариществ и обществ, а также не участвовало в коммерческих и некоммерческих организациях.

Среднемесячная заработная плата на Предприятии за 2025 год составила 0 тыс.руб., в 2024 г - 0 тыс.руб. вследствие того, что генеральный директор находился в отпуске без сохранения заработной платы.

Фактически в 2025 году деятельность по основному виду деятельности не осуществлялась.

Предприятие лицензий не имеет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций за проверяемый период возложена на генерального директора, трудовой договор б/н от 27.11.2025г. на срок 5 лет согласно ст. 15 Устава от 2024г.,

Ведение бухгалтерского учёта было возложено на генерального директора Беляева Эдуарда Владимировича (дополнительное соглашение № 1 к трудовому договору б/н от 27.11.2025 г.).

II Информация об учетной политике и принципах формирования отчетности

2. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями и формами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 07.11.2025 № 159н. Отчетной датой Годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях. Имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации отражены достоверно.

Общество применяет принцип существенности при принятии решений о представлении сгруппированных данных в формах финансовой отчетности, о необходимости раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности. Показатель считается существенным, если его доля в общем итоге существующих данных меньше уровня существенности. Уровень существенности определяется в размере 5% от значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

3. Сведения об учетной политике

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 тыс. рублей. за 1 единицу, для объектов недвижимости лимит 20 000 руб., а для земельных участков 1 000 руб.

Активы со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита (с учетом существенности информации о таких активах) относятся на расходы. Для обеспечения контроля за сохранностью активов, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100000 руб.

Для каждого объекта основных средств предприятие определяет срок полезного использования. Для целей настоящего стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020.

Основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка основных средств до рыночной стоимости не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется ежемесячно линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и установленного комиссией Предприятия срока полезного использования.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается Предприятием самостоятельно при принятии их к учету таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Товарно-материальные ценности (запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы непосредственно

включаются в фактическую себестоимость запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учет стоимости таких запасов после передачи их в производство (эксплуатацию) ведется на забалансовых счетах в разрезе материально-ответственных лиц и/или подразделений в течение всего срока использования таких запасов. Для обеспечения контроля за сохранностью спецодежды, количественный учет таких запасов после передачи их в производство (эксплуатацию) ведется в на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности. Сомнительной признается задолженность, если выполняются нижеперечисленные условия: должник не исполнил обязательство вовремя; долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; у должника значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбуждена процедура банкротства; должник находится в стадии ликвидации.

Резерв на оплату отпусков, как для целей бухгалтерского учета создается с применением норматива (процента) ежемесячных отчислений, рассчитанного на основании утвержденного руководителем Предприятия Расчета (сметы) ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет (смета) ежемесячного процента отчислений в резерв формируется в конце текущего отчетного периода (года) и применяется в следующем отчетном периоде (году). Ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода проводится инвентаризация резерва.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, учитываются равномерно в составе прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: от реализации продукции (работ, услуг); от оказания услуг по договорам комиссии, агентским, договорам подряда. Прочими доходами являются доходы от продажи других активов и услуг, в том числе поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов. Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, отгрузки продукции, товаров.

Для формирования информации о величине текущего налога на прибыль применяется ПБУ 18/02. Для учета возникающих разниц применяются регистры аналитического учета по счетам затрат на производство, счету 91 «Прочие доходы и расходы», счету 99 «Прибыли и убытки», а также регистры налогового учета.

В учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.01.2025г. в части утверждения новых форм бухгалтерской отчетности и закрепления правила проведения инвентаризации, случаев обязательного проведения, состава инвентаризационной комиссии. На 2026г. внесение изменений в учетную политику не планируется.

III Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Все данные Годовой бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

4. Основные средства

Сроки амортизации основных средств определяются по группам:

Первая амортизационная группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

Вторая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

Третья амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

Четвертая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

Пятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Шестая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

Седьмая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

Восьмая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

Девятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

Десятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Информация о наличии и движении ОС на 31.12.2025 и 31.12.2024 раскрыты в Приложениях № 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Капитальные вложения

В 2024-2025 годах Общество не производило капитальные вложения в имущество. Информация о наличии и движении Капитальных вложений на 31.12.2025 и 31.12.2024 раскрыты в Приложениях № 4.5, 4.6 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществ.

6. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах балансовым методом. В 2024-2025г. ПБУ 18/02 не применялось в виду отсутствия доходов и расходов.

| | 2025 | 2024 |
|--|-----------------|------|
| | Сумма, тыс.руб. | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | - | - |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | - | - |
| Постоянный налоговый расход (доход) | - | - |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | - | - |

7. Финансовые вложения

Финансовых вложений на 31.12.2025 и 31.12.2024 не осуществлялась. Информация раскрыта в Приложениях № 5.1 и 5.2 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

8. Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г. и 2025 г. запасы на предприятии не создавались.

9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах № 7.1, 7.2 приложения пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто). Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», в общей сумме 10 тыс. руб. на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. 10 тыс. руб. представляет собой текущую краткосрочную задолженность. В том числе:

| № | Дебиторская задолженность | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|--|---------------|---------------|
| 1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - |
| 4 | Расчеты с подотчетными лицами | 10 | - |
| 5 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам | - | - |
| 7 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | - | 10 |
| | ИТОГО | 10 | 10 |

10. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса составе денежных средств не отражался в виду их отсутствия:

| Наименование показателя, тыс.руб. | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | - | - |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - |
| Итого денежные средства и денежные эквиваленты | - | - |

По состоянию на 31.12.2025 г. на расчетных счетах Предприятия не было денежных средств, как и средств, ограниченных в использовании, замороженных или арестованных.

11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Информация о капитале Предприятия:

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | |
|--|------------------|------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
| Уставный капитал | 10 | 10 |
| Переоценка внеоборотных активов | х | х |
| Добавочный капитал (без переоценки) | х | х |
| Резервный капитал | х | х |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | х | х |
| Итого: | 10 | 10 |

В 2025 году изменений в уставном капитале Общества не происходило. В собственности Общества акций Общества нет.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников и по состоянию на 31 декабря 2025г полностью оплачен. Общество не приобретало доли или части долей в своем уставном капитале в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

По результатам работы Общества дивиденды не начислялись:

| | 2024 год | 2025 год |
|----------------------|----------|----------|
| Дивиденды, тыс. руб. | - | - |

12. Обязательства

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. кредиторская задолженность отсутствует, в связи с чем, она не нашла своего отражения по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»

| № | Кредиторская задолженность | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|---|--|---------------|---------------|
| 1 | Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - |
| 2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - |
| 4 | Расчеты с подотчетными лицами | - | - |
| 5 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам | - | - |
| | ИТОГО | - | - |

Информация о наличии и движении Обязательств за отчетный период представлены в таблицах № 8.1, 8.2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На отчетную дату у Предприятия отсутствует возможность привлечения дополнительных заемных денежных средств. У предприятия нет открытых кредитных линий, которые не используются, нет денежных средств в форме овердрафтов, нет полученных поручительств, которые не используются, нет недополученных займов (кредитов).

13. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и начисленным на них страховым взносам. Величина оценочного обязательства по предстоящей

оплате отпусков определяется исходя из среднедневного заработка работника, числа неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, с учетом страховых взносов. По итогам 2024 г. и 2025г. резервы не создавались в связи с отсутствием начислений заработной платы.

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|-----------------------------|--------------------------------|------------|
| Наименование показателя, тыс.руб. | 01.01.2024 | Начислено в течение периода | Использовано в течение периода | 31.12.2025 |
| Резерв на оплату отпусков | - | - | - | - |

Информация о наличии и движении Оценочных обязательств за отчетный период представлены таблице № 8.3 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

IV Иная информация

14. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы.

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

Доходы по основному виду деятельности (сумма выручки без НДС, тыс. руб.) строка 2110 Отчета о финансовых результатах отсутствовали:

| № п.п. | Вид деятельности | Период | |
|--------------|---|--------|------|
| | | 2025 | 2024 |
| 1 | Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами | - | - |
| Итого | | - | - |

Расшифровка Себестоимости продаж (сумма без НДС, тыс. руб.) строка 2120 Отчета о финансовых результатах (себестоимость отсутствовала ввиду отсутствия деятельности):

| № п.п. | Статьи | Период | |
|--------------|--------|--------|------|
| | | 2025 | 2024 |
| 1 | - | - | - |
| Итого | | - | - |

Расшифровка Управленческих расходов строка 2220 Отчета о финансовых результатах (управленческие расходы отсутствовала ввиду отсутствия деятельности):

| № п.п. | Статьи | Период | |
|--------------|--------|--------|------|
| | | 2025 | 2024 |
| 1 | - | - | - |
| Итого | | - | - |

Прочие доходы (сумма, тыс. руб.) строка 2340 Отчета о финансовых результатах:

| № п.п. | Показатель | Период | |
|--------------|------------|--------|------|
| | | 2025 | 2024 |
| 1 | - | - | - |
| Итого | | - | - |

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности за отчетный период представлена таблице № 10 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие расходы (сумма, тыс. руб.) строка 2350 Отчета о финансовых результатах:

| № п.п. | Показатель | Период | |
|--------------|---|--------|------|
| | | 2025 | 2024 |
| 1 | Материальные затраты | - | - |
| 2 | Затраты на оплату труда | - | - |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | - | - |
| 4 | Амортизация | - | - |
| 5 | Прочие затраты | - | - |
| 6 | Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого | | - | - |

Прочие оборотные активы, отражаемые по строке 1260 Бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствовали.

15. Обеспечение обязательств и платежей в 2025 году.

Информация о наличии и движении Обеспечения обязательств за отчетный период представлены таблице № 9 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2025 в бухгалтерском учете Предприятия как полученные, так и выданные обязательства отсутствовали.

16. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

1) лица, сформировавшие уставный капитал ООО и лица, приобретшие доли в уставном капитале в результате смены собственника:

– Физические лица

По связанным сторонам были следующие обороты по следующим счетам:

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|----------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Физическое лицо | | | | | | |
| 71.01 | | | 10 000,00 | | 10 000,00 | |
| Беляев Эдуард Владимирович | | | 10 000,00 | | 10 000,00 | |
| Итого | | | 10 000,00 | | 10 000,00 | |

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|----------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Физическое лицо | | | | | | |
| 75.01 | 10 000,00 | | | 10 000,00 | | |
| Хаиндрава Екатерина Владимировна | 10 000,00 | | | 10 000,00 | | |
| Итого | 10 000,00 | | | 10 000,00 | | |

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Физическое лицо | | | | | | |
| 80.09 | | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | | 10 000,00 |
| Хаиндрава Экатерина Владимировна | | 10 000,00 | 10 000,00 | | | |
| Беляев Эдуард Владимирович | | | | 10 000,00 | | 10 000,00 |
| Итого | | 10 000,00 | 10 000,00 | 10 000,00 | | 10 000,00 |

2) основным управленческим персоналом (ОУП) является Генеральный директор. В связи с отсутствием деятельности, вознаграждения не выплачивались.

17. Информация об экологической деятельности

Предприятие не осуществляет вывоз ТБО и других отходов, в связи с чем не уплачивает экологические сборы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду.

18. События после отчетной даты

На момент подготовки настоящей Бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия, не выявлено.

19. Перспективы развития

В планах будущей деятельности Общества является поиск заемных средств для осуществления коммерческой деятельности.

Генеральный директор _____ Э. В. Беляев.