

Общество с ограниченной ответственностью «Марматит»
ИНН 5263112881, КПП 525801001
603034, Нижний Новгород, пр-кт Ленина, д.33, помещ. 8, подпомещение 4, этаж 5

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Марматит» за 2025 г. Бухгалтерская отчетность ООО «Марматит» за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", руководствуясь принципом непрерывности деятельности.

I. Общие сведения об Обществе

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Марматит»**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ООО «Марматит»**

1.2. Место нахождения и почтовый адрес Общества

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 603034, Нижегородская область, Нижний Новгород, пр-кт Ленина, дом 33, пом.8, подпомещение 4, этаж 5

Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия. Общая численность сотрудников – 5 чел. Среднесписочная численность – 0.

1.3. Сведения о государственной регистрации

Основной государственный регистрационный номер **1155263001387**

Дата регистрации **04.03.2015г.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области.

1.4. Уставный капитал Общества

Уставный капитал общества равен 10 тыс. рублей. Единственным участником является ООО «Синтез». Уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Марматит» являются два директора Засыпкина Ю. В. и Ледяева О. А., которые назначены решением единственного участника от 11.11.2020г. Полномочия были продлены решением единственного участника № б/н от 30.08.2024 на два года.

1.6. Информация об аудитор Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговая фирма «Аналитика».

Юридический адрес: 603071, г.Н. Новгород, ул.К.Маркса д.43 кв.93

Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ - 12006058195

1.7. Сведения о дочерних и зависимых организациях Общества по состоянию на 31 декабря 2025 год

Дочерних и зависимых организаций не имеет.

1.8. Информация об обслуживающей организации

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Марматит» осуществляет на договорных основаниях ООО «Реал» (ОГРН 1145256007930). Услуги обслуживающей организации являются частью информационной системы ООО «Марматит», т. е. включаются в соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке финансовой отчетности.

1.9. Основные виды деятельности

Основным фактическим видом деятельности Общества в 2025 году являлся предоставление в аренду собственного недвижимого имущества, зарегистрированным в ЕГРЮЛ видом деятельности является «Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.1)», а также иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

13.05.2025 г. Общество по договору доверительного управления от 13.05.2025 г. передало недвижимое и движимое имущество в доверительное управление ООО «Торговый центр «Муравей» сроком на 5 лет.

Общество входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с категорией субъекта МСП: малое предприятие.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

2. Основные положения учетной политики:

Основополагающими принципами учетной политики являются:

1) принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичными документами вне зависимости от факта оплаты)

2) непрерывность деятельности – бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;

3) сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия.

О применении регулирующих документов в сфере бухгалтерского учета

В связи с возникающими вопросами о противоречивости регулирующих документов между собой Общество приняла следующее решение: в приоритете в споре между рекомендациями государственных регуляторов и стандартами остается документ более высокого уровня, а именно ФСБУ или ПБУ.

В ситуациях, когда один и тот же объект учета рассматривается в двух ФСБУ, в приоритете использование того ФСБУ, предметом которого является его квалификация, признание. Если иной стандарт устанавливает только лишь отдельные требования к формированию в бухгалтерском учете информации об этом объекте, но при этом предметом регулирования стандарта является иной объект учета, то эти нормы являются второстепенными.

В силу того, что положения п. 7.1 ПБУ 1/2008 несут в себе двойственное прочтение, Общество принимает следующее решение: при поиске решения в первую очередь идет обращение к Федеральному закону РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, далее к федеральному стандарту, прямо ориентированному на организацию учета данного объекта, далее к нормам МСФО, и только если не будет найдено решение в перечисленных первоисточниках, будет осуществлен поиск в иных ФСБУ или ПБУ.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., действующими ПБУ и ФСБУ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. При подготовке отчета общество руководствовалось принципом соблюдения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации.

О признании результатов инвентаризации.

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится специально созданной инвентаризационной комиссией по внеоборотным активам, основным средствам, материалам для ремонта, расчетам, обязательствам.

В случае отсутствия подтвержденных документально расходов на приобретение, строительство выявленных активов такое бесхозное имущество признанию в качестве активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не подлежит. Если выявленное имущество не было ранее признано в качестве активов и имеет место ошибка при его признании, то признание в качестве актива возможно только в порядке внесения исправлений допущенной ошибки. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7, 15 МСФО (IAS) 16, ст. 21, 30 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402, Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»).

О представлении в отчетности краткосрочных и долгосрочных активов

В связи с требованиями п. 14–16 ФСБУ 4/2023 Общество квалифицирует следующие активы как оборотные:

- а) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
- б) запасы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- в) актив, который предназначен для продажи;
- г) краткосрочные финансовые вложения, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив, который является денежными средствами или денежными эквивалентами;
- е) краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений.

Иные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Финансовые вложения и заемные (кредитные) обязательства

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н.

Обязательства по кредитам и полученным займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Учет полученных займов, кредитов в обществе осуществляется с разделением на краткосрочные и долгосрочные. В случае, если на конец отчетного периода оставшийся срок до погашения кредита, займа, учтенного ранее в качестве долгосрочного, стал меньше 12 месяцев, общество продолжает учитывать указанные кредиты, займы в качестве долгосрочных. При возникновении дополнительных затрат по заемным средствам, Общество учитывает затраты в составе прочих расходов (п. 8 ПБУ 15/2008).

Учет процентов по полученным займам, кредитам в обществе осуществляется отдельно от сумм самих займов и кредитов. В отчетности задолженность по процентам отражается в составе дебиторской (для займов выданных) и кредиторской задолженности (для кредитов и займов полученных).

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения

или изготовления объекта, в случае если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств эксплуатируются до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже ею продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016 (утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты (Письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521). При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арендодателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и

работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

Материально-производственные запасы

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов при списании (передаче в эксплуатацию), производится следующим образом:

Исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период).

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но учитываемых в составе материально-производственных запасов организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ 04 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

Данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

Денежные средства

В состав денежных средств включаются: денежные средства в кассе, на расчетных счетах, а также специальных счетах в банках.

Депозитные вклады сроком менее трех месяцев не учитываются в составе финансовых вложений и относятся к денежным средствам (эквивалентам).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

Информация о денежных средствах, отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Доходы и расходы

Для отражения доходов и расходов в периоде, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены, в учете применяется метод начисления.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от **обычных видов деятельности** является выручка от предоставления недвижимого имущества в аренду.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации товаров и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов.

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.

Дебиторская и кредиторская задолженности по авансам, выданным и полученным отражается в балансе за вычетом НДС.

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18.

Распределение и использование чистой прибыли производится по решению Общего собрания участников общества.

Определение критериев существенности в учете и отчетности

Существенность при выделении отдельных статей отчетных форм:

- если при отражении отдельной операции статья баланса меняется более чем на 7%, то такое изменение квалифицируется как существенное, даже если сумма такого изменения ниже установленного порога существенности для данной статьи в балансе;
- для целей выделения денежного потока в отдельную (дополнительную) строку Отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;
- для раскрытия информации по каждому виду деятельности в отдельности о выручке, доходах, не являющихся выручкой, устанавливается порог в 10% от общей суммы доходов Общества за отчетный период;

По требованию Общего собрания участников Общество раскрывает в составе групп статей баланса отдельные статьи, если они составляют более 5% величины группы.

Распределение и использование чистой прибыли, начисление и выплата дивидендов производится на основании решения общего собрания участников общества.

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ

4.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка 1150 «Основные средства» составляют 63 148 тыс. руб., от общей суммы баланса – 28%, что является существенной величиной.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не было. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Виды основных средств

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Здания и сооружения	51 581	56 565
Машины и оборудование	7 041	2 221
ППА	4 256	4 292
Прочие основные средства	270	525
Вложения во внеоборотные активы	-	133

В течение 2022 года в учете появились и начали амортизироваться объекты учета «Права пользования активами, взятыми в аренду», которые также отражены по статье баланса 1150 «Основные средства». В течение 2025 года произошло изменение условий аренды, что отразилось на стоимости прав пользования арендой (пересмотр):.

Тыс.руб

ППА	Начислены на 31.12.2024	Пересмотр ППА	Амортизация за 2025г.	Остаток на 31.12.25г.
Земельный участок по дог.18-537 г.-02.01 от 19.09.2008	630,17	14,95	20,17	624,94
Земельный участок по дог.18-537 г.-03.01 от 19.09.2008	628,37	14,90	20,12	623,17
Земельный участок по дог.18-537 г.-04.01 от 19.09.2008	616,33	14,62	19,73	611,23
Земельный участок по дог.18-537 г.-05.01 от 19.09.2008	593,13	14,07	18,99	588,21
Земельный участок по дог.18-537 г.-06.01 от 19.09.2008	1218,05	28,89	39,00	1207,95
Земельный участок по дог.18-537 г.-07.01 от 19.09.2008	605,50	14,36	19,38	600,47
ИТОГО	4291,55	135,79	134,12	4255,97

На отчетную дату 31.12.2025 г. проведена оценка внешних и внутренних признаков, которые могут свидетельствовать о наличии обесценения основных средств и капитальных вложений. По результатам проведенного анализа состояния основных средств признаки внешнего и внутреннего обесценения, такие как резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча имущества, простой - не обнаружены. Все основные средства находятся в пригодном для эксплуатации состоянии. Признаков обесценения не выявлено, проведения теста на обесценение (по правилам МСФО 36 «Обесценение») не требуется.

4.2 стр 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты составляет 152 127 тыс. руб., что от общей суммы баланса составляет 67, 22%, что является существенной величиной.

Состав денежных средств на 31.12.2025 г.:

- денежные средства на расчетных счетах в банковских организациях – 87 213 тыс.руб.
- денежные средства на расчетных счетах в банковских организациях (отдельный баланс ДУ) – 64 914 тыс.руб.

Денежные эквиваленты, банковские вклады, аккредитивы, кредитные линии Общество не имеет.

4.3 Долгосрочные финансовые вложения

На отчетную дату 31.12.2025 г. все выданные займы погашены в полном объеме. Долгосрочных депозитных вкладов в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2025 г. не числится. Других финансовых вложений нет.

4.4. Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230) составляет 2 664 тыс.руб (1,18 % валюты баланса)

В отчетном периоде задолженность в основном носила текущий характер. Дебиторская задолженность существенно сократилась в 2025 г. по сравнению с данными на 31.12.2024 года за счет гашения выданных займов и процентов по ним.

Дебиторская задолженность отражена в отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в бухгалтерской отчетности. Исходя из проведенного анализа дебиторской задолженности, можно сделать вывод, что общество не имеет проблем с дебиторской задолженностью.

4.5. Долгосрочные обязательства

Строка 1410 «Долгосрочные заёмные средства» составляет 0 тыс руб. с учетом начисленных процентов. В текущем периоде полученные займы были погашены в полном объеме.

4.6 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» составляет 62 365 тыс. руб. (27,56% от валюты баланса) и является существенной.

Номер	Кредитор	Принадлежность задолженности	Дата возникновения	Задолженность на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)	Просроченная задолженность (тыс.руб.)
1	ИФНС	Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025	6 703,51	0,00
2	Арендаторы	Расчеты с покупателями и заказчиками (Предоплата за аренду)	31.12.2025	18 952,12	0,00
3	Поставщики	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	788,07	0,00
4	Арендаторы	Расчеты с покупателями и заказчиками (Обеспечительный взнос арендаторов)	31.12.2025	35 921,15	0,00
			ИТОГО	62 364,85	0,00

По результатам проведенной инвентаризации на конец отчетного года вся задолженность текущая, просроченной задолженности нет, в т.ч. перед персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами. Кредиторская задолженность Общества в отчетном году увеличилась за счет заключения договора доверительного управления имуществом и перехода прямых отношений арендатора и доверительного управляющего. Задолженность перед бюджетом на конец 2025 года составила 6 704 тыс. руб., срок оплаты которых – 1 квартал 2026 г. и структура долга в основном состоит налога на имущество, НДС за 4 квартал 2025 г. и налога на прибыль за 2025 год.

В балансе отсутствуют кредиторы и предъявленные ими требования, которые не исполнены в течение в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

4.7. Оценочные обязательства (стр.1430)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года №167н, в бухгалтерской отчетности раскрывается информация об оценочных обязательствах.

Резерв под возможные риски Общества, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, а также по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду их отсутствия.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков учитывается в общем объеме обязательств организации, согласно положению в учетной политике. На 31.12.2025г. задолженность перед сотрудниками по оплате предстоящих отпусков составляет 505 тыс.руб., сумма резерва проинвентаризирована. В 2025 году резерв не использовался и доначислен в размере 185 тыс.руб.

По результатам проведенной инвентаризации на конец отчетного года просроченной (свыше 3 месяцев) и сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

4.8. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Неоплаченного и изъятого капитала нет.

Резервный капитал отсутствует.

Добавочный капитал составляет 6 500 тыс. руб., в 2025 году не изменялся.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. по сравнению с 2024 годом уменьшилась и отражена в балансе в сумме 142 721 тыс. руб.

Порядок распределения накопленной прибыли устанавливается общим собранием участников общества. На основании Протокола собрания единственного участника от 17.12.2025 года в декабре 2025 года были начислены и выплачены промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2025 года.

№	Наименование организации - получателя	Сумма начисленных дивидендов, тыс. руб.	Сумма выплаченных дивидендов, тыс. руб.
1	ООО «Синтез»	350 000	350 000
	ВСЕГО:	350 000	350 000

4.9. Чистые активы общества

В динамике за 3 отчетных периода чистые активы Общества имеют следующую величину:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	149 231	390 699	299 499

Чистые активы организации на 31.12.2025 г. превышают уставный капитал на 149 221 тыс.руб. Чистые активы уменьшились за счет выплаченных дивидендов участнику общества. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества.

4.10. Показатели, связанные с налогом на прибыль Общества

Показатели, характеризующие налог на прибыль, раскрываются в отчете о финансовых результатах общества (стр.2410- 2412).

Определение величины текущего налога на прибыль (стр.2411) производится на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах сальдированно (стр. 2412).

При этом временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развёрнуто в составе активов и обязательств (строки и соответственно).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании оценки первичных учетных документов.

ПОКАЗАТЕЛИ		на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г.
		Тыс.руб	Тыс.руб
1.	Условный расход по налогу на прибыль	36 216	22 769
2.	Постоянные налоговые активы (не принимаемые к налоговому учету расходы)	-	-
3.	Отложенные налоговые активы (стр.1180 баланса)	7 885	7 651
3.1.	Резерв на оплату отпусков	126	80
3.2.	Основные средства	7 759	7 571
4.	Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 баланса)	7 190	7 036
4.1.	Основные средства	124	55
4.2.	Проценты по кредитам на создание инвестиционного актива	6 002	5 908
4.3.	амортизация ППА	1 064	1 073

4.11 Финансово-хозяйственная деятельность общества

ООО «Марматит» имеет в собственности шесть помещений, расположенных по адресу: г. Н. Новгород, пр-кт Ленина, 33 (ТЦ Муравей).

В 2025 г. ООО «Марматит» занимался сдачей собственного нежилого помещения в аренду.

13.05.2025 был заключен договор доверительного управления имуществом с ООО «Торговый центр «Муравей». Доверительный управляющий передает учредителю управления отчет о своей деятельности ежемесячно.

В стоимостном выражении выручка от сдачи в аренду собственного движимого и недвижимого имущества в 2025 году составила 192 135 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим 2024 годом больше на 90%. Доля выручки от сдачи собственных нежилых помещений в 2025 и 2024 году формировала 100% всех доходов от обычных видов деятельности соответственно.

Выручку по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2025 году Общество не получало.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы, тыс. руб.

Статьи доходов	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к получению	78 380	67 697
Прибыль и убыток прошлых лет	1 174	1 654
Итого	79 554	69 351

Прочие расходы, тыс. руб.

Статьи расходов	за 2025 год	за 2024 год
Проценты к уплате	882	5 770
Налог на имущество организаций	7 245	8 911
Услуги банка	22	23
Судебные расходы	53	-
Госпошлина	372	-
Проценты по обязательствам аренды земли	1275	1250
Прочие расходы	410	
Итого	10 259	15 954

Прекращаемой деятельности нет.

5. Информация о связанных сторонах

Согласно учетной политике связанными сторонами в соответствии с п.4 а) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» общество рассматривает аффилированные лица, определяемые, устанавливаемые по норме ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно данной статье к таким лицам ООО «Марматит» относит:

- лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества, в том числе управляющий или управляющая организация;
- лица, входящие с хозяйственным обществом в одну группу лиц;
- юридические лица, в котором ООО «Марматит» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо на доли (вклады), составляющие уставный (складочный) капитал этого юридического лица;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ООО «Марматит»

Сведения о лицах, которые являются связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Синтез» ИНН 5258067288	603001, Нижегородская обл, г Нижний Новгород, ул Рождественская, д. 13, к. пом.6, офис эт.5, оф.9	Участник общества с ограниченной ответственностью ООО «Марматит»	100%

ООО «Марматит» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

2.	Ледяева О.А.	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Директор ООО «Марматит», ООО «Синтез» и других аффилированных юридических лиц	—
3.	Засыпкина Ю.В.	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Директор ООО «Марматит», ООО «Синтез» и других аффилированных юридических лиц	—

Вознаграждение связанной стороны – административного персонала определяется штатным расписанием и трудовым договором и за 2025 г. составило 1 623 тыс. руб. и страховые взносы составили 365 тыс.руб. Оценочное обязательство по начислению резерва на оплату отпусков начислено. Сумма резерва на 31.12.2025 - 505 тыс. руб.

Согласно решения единственного участника ООО «Марматит» от 17.12.2025 г. были выплачены дивиденды единственному участнику общества:

- ООО «Синтез» 350 000 000,00 руб.

Бенефициаром является (п.8 ст.6.1 Закона №115-ФЗ) физическое лицо либо:

- владеющее прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25 % в капитале компании;
- контролирующее действия компании (т.е. физическое лицо имеет возможность влиять на важнейшие решения компании (например, заключение сделок, выдача займов и гарантий, получение кредитов и т.п.).

В отчетном периоде Общество осуществляло операции с бенефициарами по выплате им заработной платы. В таком случае Общество исполняет свою обязанность (согласно п.7 ст.6.1 Закона №115-ФЗ) по раскрытию сведений о своих бенефициарах:

Бенефициар	Краткосрочные вознаграждения в 2025 г. (тыс.руб.)	Начисления в страховые фонды с вознаграждения (тыс.руб.)	Участники ООО «Синтез» (доля %)
Куликов Александр Александрович	360	108	26,67%
Куликов Альберт Александрович	359	105	26,67%
Куликов Иннокентий Александрович	нет	нет	26,67%

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют непогашенные расчеты со связанными сторонами.

На основании изменений в ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", внесенных Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н и вступивших в силу 27.02.2021г., Общество не раскрывает в полном объеме информацию о связанных сторонах, входящих в одну группу лиц, т.к. раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера для Общества.

Общество не входит ни в одну международную группу компаний с юридическими лицами – нерезидентами (МГК) и поэтому не является субъектом Федерального закона от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в части обязательного уведомления и отчетов о действиях членов МГК-нерезидентов.

Таким образом, информация относительно операций с иными связанными сторонами за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 г. полно и достоверно раскрыта в настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

6. Государственная помощь

Финансово-хозяйственные операции по получению и использованию средств целевого финансирования в 2025г. обществом не осуществлялись. Общество не получало государственной помощи из бюджета в 2025 году, фактов нецелевого использования бюджетных средств допущено не было.

7. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления исками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать и существенность и принимать меры по их минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

8.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Исходя из этого, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск (риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов)

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Также у Общества отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте. Договоров с использованием механизма ценообразования, приводящего у суммовым разницам (когда цена рассчитывается в у.е., а платежи осуществляются в рублях), также нет. Величина чистой позиции Общества по валютной задолженности равна 0.

Таким образом, руководство полагает, что возможный валютный риск нивелирован, а значит Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск (риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств по договорам)

Общество оценивает кредитный риск по выданным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как все займы были предоставлены Обществу, входящему в одну группу и в текущем периоде полностью погашены, а депозиты отсутствуют.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствует покупатель с преобладающей долей продаж. Просроченной дебиторской задолженности общество не имеет. Необходимо отметить, что Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и проводит мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности. В силу этого руководство оценивает уровень кредитного риска как минимальный.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Общество успешно управляет своим риском ликвидности, формируя оперативный бюджет движения денежных средств, оценивая планы поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

8.2. Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

8.3. Репутационные риски

Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.4. Страновые и региональные риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями услуг Общества являются российские граждане.

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России некоторыми странами. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с осуществлением террористической деятельности соседнего государства Украины, оцениваются как несущественные.

9. Прочие сведения

9.1 Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, а также по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года не создавался ввиду их отсутствия.

В 2025г. у Общества не было заявлений о банкротстве, каких-либо ограничений по сделкам. Общество не включали в перечень недобросовестных поставщиков (данные реестра ФНС).

9.2. В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

9.3. Существенных событий после отчетной даты Общество не выделяет.

10. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с проведением СВО на территории Украины. Указанные факторы привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на рынках капитала, валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В отчетном периоде, а также после отчетной даты до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности полностью или частично. Общество будет 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 (допущение непрерывности деятельности). Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание всю доступную информацию о будущем - срок которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная

ООО «Марматит» Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность **ООО «Марматит»** составлена исходя из допущения непрерывности деятельности правомерно.

Директор

Ю.В.Засыпкина

Директор

О.А.Ледяева

31 марта 2026 года