

**Общество с ограниченной ответственностью
«Мателот»**

ПОЯСНЕНИЯ

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАТЕЛОТ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 г. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» 10.06.2024 в Единый государственный реестр была внесена запись о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Мателот» и присвоен основной государственный регистрационный номер 1247700422617.

Сокращенное наименование Общества – ООО "МАТЕЛОТ".

Наименование Общества на английском языке - LIMITED LIABILITY COMPANY MATELOT.

Сокращенное наименование Общества на английском языке - MATELOT LLC.

Организационно-правовая форма– Общество с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 9703183153.

Юридический адрес Общества: 123112, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный Округ Пресненский, Набережная Пресненская, д. 12, помещ. 4/45

Общество поставлено на учет в ФНС № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Струков Максим Дмитриевич.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляет ООО «Технологии финансов» на основании договора № 69 КЛ от 16.06.2024г.

Основным видом деятельности Общества является посредническая деятельность по реализации угля и закупке машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства.

Среднесписочная численность за 2025 г. 2 чел, за 2024 г. -1 чел

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике.

Учетная политика предприятия на 2025 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:ERP Управление предприятием 2.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённым приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года №4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;

- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

С 10.06.2024г. Организация применяет балансовый метод расчета разниц и соответствующих им показателей (ОНА, ОНО). Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница

между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется в соответствии с законодательством о налогах и сборах, и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;

введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенные ошибки, связанные с учетом в составе прочих доходов сумм процентов от депозитов, которые были переданы принципалу.

Указанные ошибки были исправлены путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2025 г. / за 2024 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах:			
Проценты к получению (строка 2320)	10 641	(10 641)	0
Прочие доходы (строка 2340)	1 446	(1 446)	0
Прочие расходы (строка 2350)	(946)	160	(786)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	21 647	(11 927)	9 700
Бухгалтерский баланс:			
Денежные средства (строка 1350)	956 759	615	957 374
Кредиторская задолженность (строка 1520)	13 245 685	12 542	13 258 227

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025,2024г представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	268	18
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 292	12 732
Расчеты по агентским операциям с принципалом	3 867 302	12 293 578
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 039	
Итого	3 885 901	12 306 328

Просроченная, сомнительная задолженности отсутствуют, резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025,2024г представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Текущие счета в банках	1 986	944 560
в том числе:		
в российских рублях	1 987	986
в китайских юанях		943 574
Депозитные счета в банках	3 628	12 813

в том числе:			
в российских рублях	3 628	5 450	
В китайских юанях	0	7 363	
		-	
		-	
Касса	0	0	
Итого	5 614	957 374	

Общество не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

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

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Валютно-обменные операции;
- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств
(тыс. руб.)

	2025 года	2024 года
Текущая деятельность		
Прочие поступления		972 437
от операций, связанных с агентской деятельностью		972 437
Прочие платежи	(889 885)	(2 049)
от операций, связанных с агентской деятельностью	(885 848)	
НДС	(2 462)	(816)
Прочие	(1 544)	(1 233)

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025,2024г представлена следующим образом:

	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	366	72
Расчеты по налогам и сборам	178	5 346

Расчеты по оплате труда	380	
Расчеты по агентским операциям с принципалом	3 894 410	13 252 859
Итого	3 895 344	13 258 227

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025,2024г представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Услуги посредника	2 554	10 601
Итого	2 554	10 601

8. РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025,2024г представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Услуги по ведению бухгалтерского учета	(2 760)	(100)
Офисные расходы	(13)	
Расходы на оплату труда	(6 485)	(15)
Страховые взносы	(880)	
Прочие расходы	(906)	
Итого	(11 044)	(115)

Расходы на продажу (себестоимость продаж, управленческие расходы) в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочие затраты		(115)
Итого расходы по обычным видам деятельности		(115)

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025,2024 г представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Доходы, связанные с размещением денежных средств на депозиты		0

Курсовые разницы и прочие доходы

Итого

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025,2024г представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на услуги банков	(1 313)	(527)
Убытки прошлых лет	(22)	
Прочие операционные расходы	(114)	(258)
Итого	(1 449)	(786)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 01.01.2025г. Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.).

	<u>2025г.</u>	<u>2024г.</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 939)	9 700
Налог на прибыль	2 393	(4 325)
Текущий налог на прибыль (ТНП)		(4 325)
Чистая прибыль	(7 546)	5 375

12. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря</u>	
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
Доллар США	78.2267	101.6797
Евро	92.0938	106.1028
Китайский юань	11.1592	13.4272

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компанией принято решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в

связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

За 2025 год вознаграждение основного управленческого персонала Компании составило 4 714,7 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение – 793,0 тыс. рублей.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий от отчетной даты 31.12.2025г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2026г., существенно отразившихся на финансовом положении Общества, не происходило.

15. РИСКИ

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы, негативно повлияли санкции США, Великобритании, Европейского союза и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В апреле 2022 года Европейский Союз утвердил эмбарго на российский уголь («Угольное эмбарго»). В соответствии с Угольным эмбарго Европейскому Союзу, начиная с 10 августа 2022 года, запрещается покупать, импортировать или передавать, прямо или косвенно, уголь и другие твердые ископаемые виды топлива, если они происходят из России или экспортируются из России.

Для смягчения негативного воздействия от прекращения экспорта угля в страны Европейского Союза руководство Группы планирует увеличить поставки своей угольной продукции в другие страны, изучить альтернативные рынки, поставщиков и логистические маршруты.

В дополнение к основным неопределенностям, указанным выше, имеются неопределенности, связанные с достаточностью соответствующих запасных частей для обеспечения работы горнодобывающего оборудования, неопределенностью поставок оборудования. Руководство Общества полагает, что оно разработало адекватные действия в ответ на эти неопределенности, которые позволят смягчить их негативные последствия и продолжить деятельность.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

Условные обязательства и условные активы ООО «Мателот» по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

Руководитель
«31» марта 2026г.

Струков М.Д.