

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МПТО» за 2025 год

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Сведения об организации

Информация об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "МПТО".

ИНН 9727040796 КПП 772701001

Сокращенное наименование Общества: ООО «МПТО»

Юридический адрес Общества:

117447, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Котловка, ул. Винокурова, д. 24, корпус 4, помещение 1/1

Ф.И.О., должность руководителя Генеральный директор Гриднев Артём Андреевич

Среднесписочная численность работающих в Обществе за отчетный период составила 1 человек.

На 31.12.2025 г численность работающих в Обществе составила 1 человека.

- Размер уставного капитала организации составляет 100 тыс. руб.
- Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.
- Основными видами деятельности Общества, согласно Уставу, являются:
- Строительство жилых и не жилых зданий;
- Осуществление иных видов хозяйственной деятельности, которые не запрещены действующими законодательными актами и отвечают целям, предусмотренным Уставом Общества.

Согласно Устава органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Основным видом деятельности Общества является «Строительство жилых и не жилых зданий» (ОКВЭД – 41.20), за 2025 год Общество получило доход от сдачи имущества в аренду и реализации товаров.

Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон, организация раскрыла информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери или урон.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Организация будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

В 2025 году действует редакция учетной политики Общества, утвержденная приказом от 18 июля 2023г. № 1.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в

Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатель признается существенным и раскрывается отдельно, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных составляет 5 (пять) процентов и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010).'

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом без каких-либо пропусков и изъятий.

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.1 Основные средства и капитальные вложения

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Остаточная стоимость основных средств, капитальных вложений и доходных вложений в материальные на 31.12.2025 года составила 250 000 тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2025, тыс. руб.
Основные средства	250 000

Общество имеет в собственности земельные участки, учтены в составе основных средств. Стоимость участков не погашается в соответствии с нормами законодательства.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020) установлено, что при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются его срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. При проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (срок полезного использования объекта основных средств и его ликвидационная стоимость) по состоянию на 31.12.2025, Обществом принято решение не корректировать элементы

амортизации, т.к. изменения элементов не существенны.

Наличие и движение используемых в деятельности основных средств за 2025 год раскрыто в приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.1.

Нематериальные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

1.2 Прочие внеоборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

1.3 Запасы

Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание производится по средней себестоимости.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Источниками информации о справедливой стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную от организаций-изготовителей в письменной форме;

- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

- публикации об уровне цен в специальной литературе и средствах массовой информации, в том числе на сайтах в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”.

- экспертные заключения независимых оценщиков рыночной стоимости объекта и т.п.

Предприятие создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Тест на обесценение проводится в отношении материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или в управленческой деятельности Предприятия.

Тест на обесценение проводится по каждому номенклатурному номеру.

Допускается проведение теста по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Тест на обесценение проводится по состоянию на конец отчетного периода. Результаты проведения теста подтверждаются информационной справкой-расчетом в произвольной форме. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической стоимости материалов над их рыночной стоимостью считается обесценением.

В результате проведения теста на обесценение материальных ценностей, обесценение не выявлено. Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

Расшифровка строки 1210 «Запасы»:

Наименование	на 31.12.2025г., тыс. руб.
Незавершенное производство	693 775
Итого:	693 775

1.4 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банке в размере 9 029 тыс. руб.

Иных денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества не имеется. К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, а именно:

- депозиты до востребования;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (менее месяца).

1.5 Вклады в совместную деятельность

Не имеется.

1.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность (по строке 1230 баланса) отражена за минусом начисленного НДС по авансам и предоплатам выданным и составляет – 178 260 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2025 составила 6 547 тыс. руб. за минусом начисленного НДС по авансам и предоплатам.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности за 2025 год раскрыто в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует задолженность по налогам в бюджет и внебюджетные фонды. Просроченная задолженность отсутствует. Задолженность носит текущий характер.

1.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

1.8 Заемные средства

Заемные обязательства по состоянию на отчетную дату составляют 1 184 562 888,61.

Расшифровка строкам 1410,1510 «Заемные средства»:

Наименование	на 31.12.2025г., тыс. руб.
Полученные займы	875 643
Проценты по займам полученным	308 920
Итого:	1 184 562

1.9 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по резервам на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 г. Отсутствуют..

1.10 Капитал и чистые активы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г составил 100 тыс. руб.

Обществом осуществляется деятельность, связанная с выполнением строительно-монтажных работ с привлечением субподрядных организаций, Общество исполняет функции подрядчика.

1.11 Государственная помощь руб.

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1 Выручка:

в том числе:

в тыс. руб., (без НДС)

Показатели	Выручка		
	2025 г	2024 г	2023.
<i>По видам деятельности:</i>			
СМР			
СМР			
Всего			

2.2 Себестоимость:

в том числе:

в тыс. руб., (без НДС)		
Прямые расходы	2025 г	2024 г
Себестоимость продаж	(-)	(-)
в тыс. руб., (без НДС)		
Управленческие расходы	2025 г	2024 г
Управленческие расходы	(-)	(49)

2.3 Проценты к получению

в тыс. руб.

Показатель	2025.	2024.
Проценты к получению	-	-

2.4 Проценты к уплате

Показатель	2025.	2024.
Проценты к уплате	(-)	(-)

2.5 Прочие доходы

в тыс. руб.

Показатель	2025.	2024.
Прочие доходы	-	108
в том числе:		
Прочие внереализационные доходы	-	108

2.6 Прочие расходы

в тыс. руб.

Показатель	2025.	2024.
Прочие расходы	(12)	(55)
в том числе:		
Прочие внереализационные расходы	12	55

Убыток отчетного года по бухгалтерскому учету равен 12 тыс. руб.

3. Арендованное имущество

Общество арендует следующие офисные помещения по состоянию на отчетную дату:

Помещение офиса – 117447, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Котловка, ул. Винокурова, д. 24, корпус 4, помещение 1/1.

4. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод по расчету налога на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в

оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

ООО «МПТО» по состоянию на 31.12.2025 не участвует в судебных спорах.

7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

По состоянию на 31 декабря 2025 года связанными сторонами являются:

Список аффилированных лиц за 2025 год:

Гриднев Артём Андреевич – Генеральный директор.

Участники Общества:

- ООО «ОЗЕРНАЯ-42» владеющая долей в уставном капитале в размере 100 процентов.

Незавершенных на 31.12.20285 г. операциях со связанными сторонами нет.

Задолженность по оплате труда перед единоличным исполнительным органом на 31.12.2025г. отсутствует. Заработная плата за 2025 год не выплачивалась.

8. Информация о совершённых обществом крупных сделках

Крупные сделки в 2025 году отсутствуют.

9. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Организации отсутствуют.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2025 году. Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, могут иметь место в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

11. Чрезвычайные события и их последствия

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор

А.А. Гриднев

30.03.2026 г.