

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения.

ООО «Метроэк» (далее- Общество) зарегистрировано 11.07.1995 г., ОГРН 1027700454165.

Юридический адрес: 119313, г. Москва, Ленинский пр-кт, дом № 95, этаж Цокольный, помещение X, офис 26

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. 8 (восемь) человек, в т.ч. 1 (один) совместитель.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

ООО «Метроэк» представляет собой коммерческую организацию, основным видом деятельности которой является оказание аудиторских услуг. ОКВЭД 69.20.1 - Деятельность по проведению финансового аудита.

ООО «Метроэк» является субъектом малого предпринимательства.

ООО «МЕТРОЭК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ в реестре 11606056986.

2. Информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности деятельности.

Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом методом двойной записи. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, а при их отсутствии самостоятельно разрабатывает формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Существенная ошибка, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010).

Как микро предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ» .

В составе основных средств не учитывается имущество стоимостью менее 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Процесс приобретения материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. ФСБУ 5/2019 не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019). При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи по предмету аренды, непризнанному в качестве права пользования активом, учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 организация относит краткосрочные банковские депозиты (сроком не более 3-х месяцев) к высоколиквидным финансовым вложениям и отражает их как денежные эквиваленты в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Доходы в виде процентов по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете образуют прочий доход (п. 34 ПБУ 19/02). В бухгалтерском учете проценты отражаются ежемесячно. Для учета процентов применяется счет 76.

Обществом на 2025 год внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, касающиеся применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.).

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности.

3.1 «Бухгалтерский баланс».

Стр. 1210 «Запасы» - таблица 6.1

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - таблица 7.1

Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - таблица 8.1

3.2 «Отчет о финансовых результатах».

Стр. 2120 «Себестоимость продаж» - таблица 10

Стр. 2220 «Управленческие расходы» - таблица 10

3.3 «Отчет о движении денежных средств».

По Стр. 4119 «Прочие поступления» - 7 245 тыс. руб. отражено поступление на расчетный счет дохода в виде процентов по договорам краткосрочных банковских депозитов.

По стр. 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» - (16 924) тыс. руб. отражено в том числе:

- 12 399 тыс. руб. - выплата заработной платы сотрудникам;
- 1 965 тыс. руб. - перечисление НДФЛ в бюджет;
- 2 531 тыс. руб. - перечисление в бюджет страховых взносов по единому тарифу;
- 29 тыс. руб. - перечисление в бюджет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По стр. «Платежи налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа» - (982) тыс. руб. отражено перечисление налога УСН в составе единого налогового платежа.

4. Прочая информация.

В отчетном году не выявлено фактов условной хозяйственной деятельности.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Булычева И.В.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	681	-	11 892	(12 292)	-	-	X	X	280	-
	3а 2024 г.	287	-	8 725	(8 332)	-	-	X	X	681	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	224	(224)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	169	(169)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	681	-	11 668	(12 068)	-	-	-	-	280	-
	3а 2024 г.	287	-	8 556	(8 163)	-	-	-	-	681	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 766	-	1 729	-	(1 300)	-	-	-	2 195	-
	За 2024 г.	966	-	1 616	-	(816)	-	-	-	1 766	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	167	-	54	-	(167)	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	159	-	167	-	(159)	-	-	-	167	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	195	-	894	-	(195)	-	-	-	894	-
	За 2024 г.	-	-	195	-	-	-	-	-	195	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 210	-	689	-	(938)	-	-	-	961	-
	За 2024 г.	785	-	1 067	-	(642)	-	-	-	1 210	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	194	-	92	-	-	-	-	-	287	-
	За 2024 г.	6	-	188	-	-	-	-	-	194	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 766	-	1 729	-	(1 300)	-	-	X	2 195	-
	За 2024 г.	966	-	1 616	-	(816)	-	-	X	1 766	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 072	202	-	(707)	-	-	567
	За 2024 г.	224	1 072	-	(224)	-	-	1 072
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47	43	-	(47)	-	-	43
	За 2024 г.	3	47	-	(3)	-	-	47
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	660	-	-	(660)	-	-	-
	За 2024 г.	219	660	-	(219)	-	-	660
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	171	66	-	-	-	-	237
	За 2024 г.	-	171	-	-	-	-	171
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	194	92	-	-	-	-	287
	За 2024 г.	-	194	-	-	-	-	194
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 072	202	-	(707)	-	X	567
	За 2024 г.	224	1 072	-	(224)	-	X	1 072

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	184	138
Затраты на оплату труда	14 296	11 489
Отчисления на социальные нужды	2 560	1 961
Амортизация	-	-
Прочие затраты	6 467	5 456
Итого по элементам	23 507	19 044
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	400	(393)
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 907	18 650