

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Метком-Тест» ИНН/КПП 5040113514/504001001, ОГРН 1125040001063

Дата государственной регистрации: 01.03.2013г.

Юридический адрес: 140184, Московская обл, г. Жуковский, ул Луч, д. 1Б, помещ. 1
Уставной капитал – 10 000 руб.

Основной вид деятельности — 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Генеральный директор – Бордунова И.Л.

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Метком-Тест» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Информация в отчетности дает достоверное представление о финансовом положении Организации на 31 декабря 2025 года и финансовых результатах за отчетный период.

2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

3. Раскрытие показателей Бухгалтерской отчетности за 2025 год

Основные средства

В III квартале 2025 года реализованы все объекты недвижимости. На 31.12.2025 остатки по счетам 01 и 02 равны нулю.

Отложенные налоговые активы и непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 отражены отложенные налоговые активы (ОНА) в сумме 2 870 тыс. руб.

Данный показатель сформирован из временных разниц по неперенесенным убыткам прошлых лет (счет 97.11 в НУ) и убыткам от реализации недвижимости (счет 97.12 в НУ), признаваемым в налоговом учете в особом порядке согласно ст. 268 НК РФ.

События после отчетной даты: 27 марта 2026 года Организацией подано заявление о ликвидации в упрощенном порядке (ст. 21.3 ФЗ № 129-ФЗ).

Отчетность за 2025 год является последней полной годовой отчетностью.

Допущение о непрерывности деятельности (п. 6 ПБУ 1/2008) применительно к будущим периодам не соблюдается.

В связи с планируемым прекращением деятельности и невозможностью получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, указанные выше активы признаны нереализуемыми и будут списаны на финансовый результат, с обнулением соответствующих временных разниц, в 2026 году. В ликвидационном балансе за 2026 год данный показатель будет равен нулю.

Дебиторская задолженность

По счету 62 дебиторская задолженность в сумме 2000 тыс. руб. представляет собой окончательный расчет покупателя за недвижимость. Данная задолженность полностью погашена в январе 2026 года.

По счету 76.02 отражена задолженность банков с отозванной лицензией в сумме 2 747 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 банки находятся в стадии банкротства (согласно выпискам ЕГРЮЛ), ликвидация банков не завершена. В связи с процедурой ликвидации самой Организации, данная задолженность будет списана как безнадежная в 2026 году.

Так же по данному разделу отражены суммы: переплаты налога на прибыль и налога на имущество (сч.68), неисключительной лицензии за право использования КП 1С: ИТС (сч.76.18) и остаток НДС (сч.19), не принятый к вычету в 2025 году. С 01.01.2026 Организация освобождена от НДС по ст. 145 НК РФ, указанная сумма подлежит списанию на прочие расходы в 2026 году.

Финансовые вложения и заемные обязательства

По состоянию на 01.01.2025 в Балансе числились следующие обязательства и активы, которые были полностью погашены в течение 2025 года:

1. **Заемные обязательства (строки 1410, 1510):** Полностью погашен беспроцентный заем от учредителя в сумме 12 000 тыс. руб. и процентный заем от сторонней организации в сумме 2 000 тыс. руб. Начисленные проценты по второму займу уплачены в полном объеме. На 31.12.2025 кредиторская задолженность по займам отсутствует.
2. **Финансовые вложения (строка 1170):** В 2025г. полностью возвращены займы, выданные физическому лицу, в сумме 3 834 тыс. руб., а также

получены начисленные по договорам проценты. На 31.12.2025 задолженность по указанным договорам равна нулю.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Отражена задолженность по взносам (сч.69), начисленным с фонда оплаты труда за декабрь 2025г.

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

В 2025 году Организацией признаны

Прочие доходы (стр. 2340) 4 048 тыс. руб.

- Прибыль от реализации объектов недвижимости - 3 954 тыс. руб.;

- Проценты к получению - 94 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350) 2 447 тыс. руб.

- Убытки от реализации объектов недвижимости - 2 268 тыс. руб.;

- Услуги банка – 179 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат от выбытия основных средств в бухгалтерском учете - прибыль в размере 1 686 тыс. руб.

В составе процентов к получению (стр. 2340) отражены доходы по выданному займу физлицу. В составе процентов к уплате (стр. 2330) отражены расходы по привлеченному процентному займу от сторонней организации. Все обязательства по займам (включая заем учредителя) и начисленным процентам полностью погашены по состоянию на 31.12.2025г.

5. Иная информация

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.

Генеральный директор _____ / Бордунова И.Л./

29 марта 2026г.