ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу ООО «Метраж»
за 2025 год

Местонахождение организации: 644021, г. Омск, ул. 8 Линия, д. 198/2, кв. 32

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Метраж» создано 02.11.2023 г., ОГРН 1235500018038, ИНН 5506236497
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества. Дополнительные виды деятельности: 43.21 Производство электромонтажных работ, 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, 43.31 Производство штукатурных работ, 43.32 Работы столярные и плотничные, 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен, 43.34 Производство малярных и стекольных работ, 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ, 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Организация является малым предприятием и применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы»).

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных законодательством, учетная политика организации содержит следующие положения:

- Лимит стоимости объектов для признания их в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Проценты по заёмным средствам, привлеченным для приобретения инвестиционных активов, не увеличивают стоимость таких активов, а признаются в составе прочих расходов в текущем периоде (в соответствии с упрощенным порядком, установленным п. 7.1 ПБУ 15/2008).
- Депозиты (сроком размещения более 3 месяцев) учитываются в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения».

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

В составе основных средств отражен автомобиль, приобретенный в 2024 году.

Наименование	Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация на 31.12.2025 (руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2025 (руб.)
Автомобиль (легковой)	2 000 000,00	633 327,00	1 366 673,00

Срок полезного использования: 60 месяцев (5 лет) — установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002).

Метод начисления амортизации: линейный.

Начало начисления амортизации: с 1 июня 2024 года (с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию).

Ежемесячная сумма амортизации: 33 333,33 руб.

Расчет накопленной амортизации:

- Амортизация за 2024 год (7 месяцев: июнь – декабрь): 233 331 руб.
- Амортизация за 2025 год (12 месяцев): 399 996 руб.
- Итого накопленная амортизация на 31.12.2025: 633 327 руб.

Сведения об оплате:
Приобретение автомобиля произведено по договору купли-продажи 017 от 25.04.2024. Оплата осуществлена:

- безналичным путем с расчетного счета — 2 000 000 руб.;

Обязательства перед продавцом исполнены в полном объеме.

3.2. Информация о заемных средствах

Средства для приобретения автомобиля были привлечены с использованием займа. В соответствии с учетной политикой организации проценты по заемным средствам признаются в составе прочих расходов в периоде их начисления (упрощенный порядок, предусмотренный п. 7.1 ПБУ 15/2008). В связи с этим проценты не увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляет:

Показатель	Сумма (руб
Остаток денежных средств на расчетном счете	6 462,47
Депозит в банке (сроком до 3 месяцев)	530 000
Итого по строке 1250	536 462,47

В соответствии с учетной политикой организации и требованиями ПБУ 23/2011, депозиты со сроком размещения до 3 месяцев классифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в составе денежных средств. Проценты по депозиту признаются в составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах.

3.4. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года сформирована с учетом полученных доходов и произведенных расходов.

3.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31.12.2025 сумма непогашенной задолженности по долгосрочным займам составляет 1 893 000 рублей. Заемные средства были привлечены в 2023 году для развития деятельности, в 2024 году - для приобретения автомобиля. В 2025 году часть заемных средств была временно размещена на депозитном счете до наступления срока их погашения.

4. Информация о характере деятельности и особенностях налогообложения

Организация находится на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы». Расходы для целей налогообложения признаются по мере оплаты в порядке, установленном ст. 346.16 и 346.17 НК РФ. В связи с этим порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете может различаться.

Генеральный директор ООО «Метраж» _____ Яковлева В.В.