

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г ООО «КЕДР+»

### Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КЕДР+»
Сокращённое наименование	ООО «КЕДР+»
Адрес:	394036, Воронежская обл, г Воронеж, ул Студенческая, д. 14а, кв.12
ИНН/КПП	3666077435 / 366601001
ОКПО	51700972
ОГРН	1033600040430
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом экономической деятельности ООО «КЕДР+» является оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Доходы от торговли изделиями, применяемыми в медицинских целях являются доходами от обычных видов деятельности.

Другими обычными видами деятельности являются:

- Торговля оптовая чистящими средствами (ОКВЭД 46.44.2)
- Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами (ОКВЭД 46.51.1)
- Торговля оптовая офисной мебелью (ОКВЭД 46.65)
- Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием (ОКВЭД 46.69.7)
- Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8)
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)
- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47.73)

ООО «КЕДР+» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской

отчётности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ «Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы»

## **Раздел 2. Основные положения об учётной политике**

ООО «КЕДР+» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с ФЗ №402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. В соответствии с учетной политикой, предприятие не создает резервы под обесценение активов:

1. Резерв под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019 «Запасы») не создается, запасы оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при реализации и ином списании производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения единиц)
2. Резерв под обесценение финансовых вложений и резерв по сомнительным долгам не создаётся.

Оценка дебиторской задолженности и финансовых вложений так же производится без учёта требований по обесценению.

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Учёт доходов и расходов осуществляется кассовым методом, согласно ст.346.14 НК РФ.

Основные средства амортизируются линейным методом. Учёт ОС ведётся упрощённым способом, согласно п.3 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 №362-ФЗ, внесшим изменения в НК РФ, с 01 января 2025г организация перешла на исчисление и уплату НДС при применении упрощённой системы налогообложения (УСН).

В учётную политику были внесены изменения в части применения ставки НДС 5% (без права на налоговые вычеты) в отношении операций на реализацию товаров (работ,услуг).

Так же организация занимается продажей медицинских изделий, мед. оборудования, которые в соответствии с пп. 2 п.2 ст. 149НК РФ освобождаются от налогообложения. Счета-фактуры по данным операциям выставляются с пометкой «Без налога (НДС)». А суммы НДС, предъявленные поставщиками по указанным приобретённым товарам, используемым для дальнейшей реализации, включаются в стоимость этих товаров на основании пп.1 п.2 ст. 170 НК РФ.

С 01.01.2025г ведётся отдельный учёт входящего НДС.

### Раздел 3. Основные средства

В течении 2025года основные средства у организации отсутствовали, движение по счету 01 «Основные средства» и по счёту 02 «Амортизация основных средств» не осуществлялось.

### Раздел 4. Аренда

В связи с отсутствием у организации договоров аренды (в качестве арендатора или арендодателя), а также в соответствии с п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 и правом на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" в отчётном периоде не применялся. Объекты учёта аренды (ППА и обязательства по аренде) на балансе отсутствуют.

### Раздел 5. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

На конец отчётного года запасы организации состоят исключительно из товаров, приобретённых для перепродажи. Сырьё и материалы отсутствуют.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (2025г)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		Затраты	Списано	
Товары	2 730	43 281	44 549	1 462
Материалы	1 740	177	178	-
Итого:				1 462

В строке упрощённого баланса «Запасы» указана цифра 1 462.

### Раздел 6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчётном периоде у Общества отсутствовали:

- ✓ материальные активы;
- ✓ финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснениях не раскрывается.

## Раздел 7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за 2025 год (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Списано	
Долгосрочная Дз	3 200	303	603	2 900
Краткосрочная Дз	3 668	67 986	67 137	4 518
Итого:				7 419
В т.ч. просроченная				-

В строке «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 7 419

## Раздел 8. Обязательства

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составила - 506 211,42 руб., в том числе:

- ✓ Поставщики и подрядчики - 19 128,60 руб. (авансы , в счёт поставки товаров, срок погашения 1 кв.2026г.)
- ✓ Покупатели и заказчики - 15 238,10 руб. (авансы , в счёт поставки товаров, срок погашения в 1 кв.2026г.)
- ✓ Бюджет и фонды -425 598,00 руб. (Задолженность по налогам и и взносам, срок уплаты до 30.03.2026)
- ✓ Прочие дебиторы и кредиторы -46 246,72руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

### Займы и кредиты

Общество в 2025г предоставило процентный заем учредителю в сумме 8 000 000,00 руб. Срок погашения 1 кв.2026г.

## Раздел 9. Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Наталья Адольфовна Рыжкова, доля участия — 100 процентов.

Решением единственного участника от 23.12.2025г по результатам 2025г. было принято решение начислить дивиденды в размере 2 400 000,00 руб.

Дивиденды начислены и выплачены в полном объёме в 2025 году на общую сумму 2 400 000,00 руб.

#### **Раздел 10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчёт о финансовых результатах;
- ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

#### **Раздел 11. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

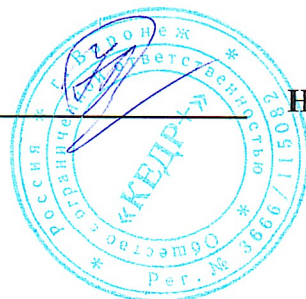
#### **Раздел 12. Информация о реорганизации.**

На основании Решения единственного участника №1 от 21.02.2025г было принято решение о реорганизации ООО «КЕДР+» (правопреемник) в форме присоединения к нему ООО «Меридиан» (ОГРН 1173668009888). Завершение процедуры реорганизации ожидается в первом полугодии 2026года, после внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности присоединяемой организации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023, а также нормами ГК РФ, присоединённая организация передаёт правопреемнику все свои активы, обязательства и права на основании договора о присоединении.

На дату составления отчетности правопреемник не прекращает свою деятельность. Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы исходя из принципа непрерывности деятельности. Реорганизация повлечёт за собой изменение структуры активов и обязательств в 2026 году.

Директор ООО «КЕДР+» \_\_\_\_\_



Н.А. Рыжкова