

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах ООО "Меридиан"

1. Общие сведения

Организация ООО "Меридиан" зарегистрирована Инспекция ФНС России по Октябрьскому району г.Ростова-на-Дону 06.09.2018 года, ОГРН 1186196037390; ИНН 6162079559 КПП 616501001, по адресу: 344012, г.Ростов-на-Дону, ул. Мечникова, д. 63, этаж 4 к.12 (офис 408м).

С 8 августа 2024г. Генеральный директор Вельченко Антон Анатольевич.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (46.46.2)

Уставный капитал Общества 10 000,0 (Десять тысяч) рублей.

Состав участников Общества и доли участия:

Будагян Жирайр Рантикович - 100%

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами учета и отчетности.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

3. Структура баланса

Наименование	На 31.12.2025г	% к валюте баланса	На 31.12.2024г	% к валюте баланса
<i>Актив, тыс. руб.</i>				
Материальные внеоборотные активы				
Основные средства	2 341	11,56	3 010	14,40
Запасы	1	0,01	28	0,13
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 148	25,42	4 594	21,98
Финансовые и другие оборотные активы	12 761	63,01	13 267	63,49
Баланс	20 251	100	20 899	100

<i>Пассив, тыс. руб.</i>				
Капитал	17 641	87,11	20 305	97,16
Кредиторская задолженность	2 610	12,89	594	2,84
Баланс	20 251	100	20 899	100

3.1 Основные средства

Данные об основных средствах приведены в таблице (тыс. руб.)

Основные средства	2025	2024
Автомобиль GEELY ATLAS серо-голубой	2 341	3 010
Итого	2 341	3 010

3.2 Запасы

Данные об изменении наличия товаров, и материалов приведены в таблице (тыс. руб.)

Наименование групп ТМЦ	Сальдо на 31.12.25 г.	Сальдо на 31.12.24 г.
Сырье материалы в том числе:	1	1
Топливо	1	1
Товары	0	27
ИТОГО:	1	28

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств на 31.12.2025 г. составляют 5 148 тыс. руб.

3.3 Финансовые и другие оборотные активы

- Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 12 761 тыс. руб. представляет собой:

- Авансы, выданные поставщикам в сумме – 10 035 тыс. руб.
- Разные дебиторы и кредиторы в сумме – 2 385 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС в сумме - 267 тыс. руб.
- Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям
НДС по приобретенным МПЗ - 74 тыс. руб.

3. 4 Капитал

Уставный капитал Общества - 10 000,0 (десять тысяч) рублей

Нераспределенная прибыль

Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 год 17 631 тыс. руб., в том числе за 2024 год 20 295 тыс. руб.

3.5 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 2 610 тыс. руб. представляет:

- Расчеты с поставщиками – 3 тыс. руб.
- Разные дебиторы и кредиторы в сумме – 2 346 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и с государственными внебюджетными фондами – 210 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 51 тыс. руб.

4. Расшифровка доходов, расходов

Доходы от реализации товаров и оказания услуг в 2025 г. 13 844 тыс. руб., в 2024 г. 182 044 тыс. руб.

Себестоимость продаж 8 739 тыс. руб. в 2025 г., в 2024 г. 137 818 тыс. руб.

Издержки торговой организации (коммерческие расходы) в том числе:

Наименование	2025г.	2024г.
Всего издержек по бухгалтерскому учету	7 113	3 447
Материальные затраты	1 490	1 622
Затраты на оплату труда	3 294	459
Отчисления на социальные нужды	675	86
Амортизация	668	334
Прочие затраты	986	946

Предприятие так же имеет прочие доходы в сумме 265 тыс. руб. в 2025 г., в 2024 г. 2 571 тыс. рублей.

В процессе хозяйственной деятельности организацией произведены прочие расходы 609 тыс. руб. в 2025 г., в 2024 г. 3 239 тыс. рублей.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности организации является чистая прибыль (убыток) в размере - 2 557 тыс. руб. в 2025г., в 2024г. 36 266 тыс.рублей.

5. Иная информация

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

6. Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



А.А. Вельченко