

**Общество с ограниченной ответственностью
«Производственно-коммерческая фирма Меридиан»
(ООО «ПКФ Меридиан»)**

Тел. (384-56) 4-31-55, (факс) 4-36-63, 4-44-46

e-mail: pkf-meridian@bk.ru

652560, Кемеровская область-Кузбасс, г. Полысаево, ул. Космонавтов, 21

**Пояснения к упрощённой
бухгалтерской отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)
ООО «ПКФ Меридиан»**

г. Полысаево

27 марта 2026г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПКФ Меридиан» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческая фирма Меридиан»
Сокращенное наименование	ООО «ПКФ Меридиан»
Юридический адрес	Кемеровская область-Кузбасс, М.О. Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево, ул. Космонавтов, д. 21, офис 29
Фактический адрес	Кемеровская область-Кузбасс, М.О. Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево, ул. Космонавтов, д. 21, офис 29

Почтовый адрес	652560, Кемеровская область-Кузбасс, М.О. Ленинск-Кузнецкий, г. Полысаево, ул. Космонавтов, д. 21, офис 29
Телефон	(384-56) 4-44-46
Адрес электронной почты	pkf-meridian@bk.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4212035122
Код ОКПО	16353025
Код ОКТМО	32514000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	71.12.7 Кадастровая деятельность
Дополнительный ОКВЭД	71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая
	71.12.9 Землеустройство
	71.12.42 Деятельность картографическая, кроме создания топографических карт и планов

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Учредители	Размер доли в % (руб.)	
	2025г.	2024г.
Новиков Сергей Николаевич	53 (5 300)	53 (5 300)
Худяков Алексей Алексеевич	47 (4 700)	47 (4 700)

1.3 Информация об органах управления

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Новиков Сергей Николаевич (Директор)	с 01.11.2022 по 31.10.2032 сроком на 10 лет	Протокол № 16 от 19.10.2022, приказ № 35-лс от 01.11.2022г..

1.4 Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Среднегодовая численность сотрудников, чел	5	6

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением специальных программ: «1С: Предприятие 8.3 – Зарплата и управление персоналом», а при отсутствии в них необходимых форм и регистров разрабатываются дополнительные формы и регистры по средству программ Microsoft Office.

Поскольку компания является субъектом малого предпринимательства, бухгалтерская отчетность составляется в сокращенном варианте в объеме:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 150 000 рублей.

Стоимость прочих объектов, отвечающим критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимости критерию, учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете МЦ. 04 из рабочего плана счетов для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Группы основных средств

Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие объекты.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока

полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока), каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Критерии учета затрат на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания объектов основных средств с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если их величина является существенной. Существенной величиной организация считает величину, превышающую 500 000 рублей.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основного средства, в отношении которых эти работы проводятся.

Оценка основных средств

1. Для всех основных средств используется один способ оценки.
2. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

Амортизация основных средств

1. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
2. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.
3. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Учет капитальных вложений

- Организация Применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы с 2024 года с учетом преференции для ведения бухгалтерского учета.
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы перспективно.
- При одновременном создании нескольких объектов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполнения работ по каждому объекту.

Нематериальные активы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются перспективно.

- По правку упрощенного учета затрат на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

- Контроль за наличием и движением исключительных прав и прав пользования осуществляется через забалансовый счет 013.01 «Нематериальные активы».

Учет кредитов и займов

Учет расходов, связанных с получением заемных средств

1. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

2.Поскольку компания является субъектом малого предпринимательства, все расходы по займам признаются прочими расходами.

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

Поскольку компания является субъектом малого предпринимательства, все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии активов, принятого в бухгалтерском учете в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Аренда

Учет аренды

1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2. Организация пользуется своим правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3. К договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года включительно, организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у арендатора

1.Организация, пользуясь своим правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, по имуществу, которое получает в аренду, право пользования активов (ППА) и обязательство по аренде не признает.

Исключение:

– договоры, которыми предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предусмотрена возможность выкупа по цене ниже справедливой стоимости на дату выкупа;

– предмет аренды, который предполагается предоставлять в субаренду.

В указанных выше исключениях фактическая стоимость ППА определяется только исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей (уплаченных на дату получения предмета аренды или ранее). Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей (т.е. без применения дисконтирования).

2.Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость арендованного имущества определяется из условной оценки в 1 рубль. Арендованное основное средство принимается к учету на основании приказа руководителя. На арендованное основное средство заводится инвентарная карточка унифицированной формы № ОС-6, утв. Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. Возврат арендованного основного средства арендодателю отражается записью по кредиту за балансовые счета 001 на дату передаточного акта, который составляется при возврате основного средства арендатором.

3. Затраты, указанные в подпунктах «в» и «г» п. 13 ФСБУ 25/2018 (затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние пригодное для использования в запланированных целях; затраты по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды) признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет у арендодателя

1. Объекты основных средств, которые ООО "ПКФ Меридиан" сдает в аренду (как арендодатель), классифицируются как объекты операционной аренды. Исключение – те объекты, по которым право собственности переходит к арендатору или которые арендатор вправе купить по стоимости значительно меньше, чем справедливая.

2. По объектам основных средств, которые ООО "ПКФ Меридиан" получает в аренду (как арендатор), право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признается.

Исключение:

– договоры, которыми предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предусмотрена возможность выкупа по цене ниже справедливой стоимости на дату выкупа;

– предмет аренды, который предполагается предоставлять в субаренду.

В указанных выше исключениях фактическая стоимость ППА определяется только исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей (уплаченных на дату получения предмета аренды или ранее). Обязательство по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей (т.е. без применения дисконтирования).

3. Доходы от операционной аренды организация признает равномерно.

Учет расчетов при получении имущества в аренду у физических лиц

При аренде имущества у физических лиц для бухгалтерского учета расчетов по арендной плате используется открытый к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76.07.1 «Арендные обязательства».

Арендованные основные средства, в случае отсутствия в договоре аренды их стоимости, согласованной сторонами, или в случае отсутствия информации о стоимости, полученной от арендодателя, отражаются в условной оценке – 1 рубль за 1 объект.

Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, полученные в результате осуществления следующих видов деятельности:

- кадастровая деятельность;
- геодезическая и картографическая деятельность в смежных с ними областях;
- землеустройство;
- топографо-геодезическая деятельность;
- картографическая деятельность, включая деятельность в области наименований географических объектов;
- деятельность в области архитектуры;
- деятельность гидрографическая изыскательская;

- деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения;

- прочие виды деятельности, в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, не включенные в вышеуказанные группировки, предоставление технических консультаций в этих областях.

Доходы, полученные от осуществления видов деятельности, отличных от вышеперечисленных (в т.ч. доходы от сдачи в имущества в аренду, проценты, полученные от банка), считаются прочими доходами. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Метод признания доходов

Выручка определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг) и переходу права собственности.

Учет расходов

1. Прямые затраты, связанные с производством и реализацией работ, услуг, учитываются на счете 20 "Основное производство" в разрезе видов затрат (на основную номенклатурную группу и на основное подразделение) в целом по предприятию. Исключение составляют случаи, когда в госконтракт с заказчиком прямо предусмотрена обязанность поставщика вести отдельный учет по конкретному госконтракту. Порядок отдельного учета для целей госзаказа предусмотрен приложением № 4 к настоящей учетной политике.

2. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве работ, оказания услуг, (к ним относятся: главный инженер, кадастровые инженеры всех категорий, помощники кадастровых инженеров, геодезисты всех категорий, замерщики на топографо-геодезических работах) и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- затраты на материалы, используемые при производстве работ, оказании услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых в производстве работ, оказания услуг;

- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций, непосредственно используемых при производстве работ, оказания услуг;

- прочие затраты, непосредственно связанные с производством работ, оказанием услуг.

3. Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. При отдельном учете базой их ежемесячного распределения являются прямые затраты на оплату труда.

4. В составе общехозяйственных расходов, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость работ, услуг. Данные расходы полностью списываются на финансовый результат в дебит счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие вопросы

Отражение последствий изменений учетной политики

Поскольку компания является субъектом малого предпринимательства, последствия изменений учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные и несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются в упрощенном порядке, предусмотренном для малых предприятий: ошибки, исправляются днем выявления, прибыль или убыток, появившиеся при исправлении, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего расчетного периода (на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет входного НДС

Организация не является плательщиком НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), поэтому не принимает налог к вычету. Входной НДС включается в стоимость покупки. Входной НДС на счете 19 не отражается.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	50	666	331
Денежные средства в кассе			5
Прочие специальные счета	3	51	10
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	53	717	346

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями (заказчиками) счет 62.01	371	1 884	2 913
Расчеты по авансам выданным счет 60.02	2		5
Расчеты по налогам и сборам Единый налоговый счет 68.90	197	6	32
Расчеты по предоставленным займам счет 73.01		155	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76.09		43	40
Итого дебиторская задолженность:	570	2 088	2 990

3.3. Капитал, Кредиторская задолженность (стр. 1300, 1510, 1520)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-------------------------	------------	------------	------------

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 627)	1 940	2 192
Краткосрочные займы счет 66.03	1 730		450
Расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60.01	130	130	130
Расчеты по авансам полученным счет 62.02	192	30	130
НДФЛ исчисленный налоговым агентом счет 68.01		41	36
Налог при упрощённой системе налогообложения счет 68.12	74	177	77
Страховые взносы по единому тарифу счет 69.09	124	133	124
Расчеты с персоналом по оплате труда счет 70		258	248
Расчеты с подотчетными лицами счет 71.01		100	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76.09 (алименты)		13	15
Итого кредиторской задолженность:	623	2822	3 402

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка, прочие доходы (стр. 2110, 2340)

Виды деятельности	За 2025г.	За 2024г.
Основной вид деятельности (землеустройство, кадастровая деятельность)	5 986	9 804
Получены проценты на спец счете, Выплата за операцию с бонусами программы лояльности "СберБизнес Спасибо"	1	
Итого:	5 987	9 804

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Статья расходов	За 2025г.	За 2024г.
Себестоимость продаж	(7 329)	(8 110)
Итого:	(7 329)	(8 110)

Статья расходов	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	(461)	(586)
Расходы на оплату труда	(4 918)	(5 718)
Отчисления на социальные нужды	(1 113)	(1 126)
Аренда	(284)	(288)
Прочие затраты	(553)	(410)
Итого:	(7 329)	(8 110)

4.3.Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.4.Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	За 2025г.	За 2024г.
Расходы на услуги банков	(41)	(51)
Взносы в ПФ	(126)	(75)
Выплаты по зар. плате (единовременные премии к праздникам, материальная помощь, увольнение по соглашению сторон)	(719)	(408)
Прочие расходы	(109)	(90)
Итого:	(995)	(624)

4.5.Налог на прибыль (доходы) организации (стр. 2410)

В отчетном и предшествующем периоде применяется упрощённая система налогообложения «Доходы» 6%.

Директор

С.Н. Новиков