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

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Меридиан» (ООО «Меридиан») находится по адресу Краснодарский край, г.Темрюк, ул.Урицкого, дом29, пом.2, оф.1.
ИНН 2352043360, ОГРН 1082352001126
ООО «Меридиан» в 2025 году имело два обособленных подразделения (ОП):
- ОП в ст.Полтавской, расположенное по адресу 353800, Краснодарский край, Красноармейский район, ст.Полтавская, ул. Народная, д.31, пом.21 (КПП 233645001),
- ОП в г.Приморско-Ахтарск, расположенное по адресу: Краснодарский край, г.Приморско-Ахтарск, ул. Первомайская, д.57. (КПП 234745001)
Обособленные подразделения собственного расчетного счета и баланса не имеют, уплата налогов – через основное подразделение.
Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025года составляет 6 человек.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
код ОКВЭД 49.10.1 - Перевозка пассажиров железнодорожным транспортом в междугородном сообщении.
В рамках хозяйственной деятельности организация осуществляет продажу авиа и ж/д билетов, транспортно-экспедиторские услуги.
ООО «Меридиан» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2011г №402-ФЗ. Применяемая система налогообложения – УСН (объект «доходы»).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Организация ведет бухгалтерский учет с применением двойной записи.
Организация ведет бухгалтерский учет автоматизировано по журнально-ордерной системе с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП» (редакция 3.0) и «1С:Предприятие-Зарплата и Управление персоналом» (редакция 3.1). Рабочий план счетов установлен в программе 1С Предприятие и утвержден в приложении № 1 к учетной политике.
Отступления от правил бухучета отсутствуют.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ (Российскими стандартами бухгалтерского учета).
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- земельные участки;

Нематериальные активы классифицируются по следующим группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные пп.а п.4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику,
- расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Доходы для целей налогового учета признаются по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). Средства, поступившие по агентскому договору в связи с исполнением обязательств агента, не включаются в состав доходов, и перечисляются комитенту.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Иная информация.

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

ОП в ст.Полтавской было ликвидировано и снято с налогового учета 04.03.2026г.

Иных событий после отчетной даты, способных повлиять на оценку финансового положения, не произошло.

Организация планирует продолжать вести деятельность в 2026году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

27 марта 2026 г. Генеральный директор _____ Кумунджиев А.Г.