

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

Общества с ограниченной ответственностью «Меридиан-Мед»
(ООО «Меридиан-Мед»)
(далее - Организация, Общество)

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма и статус:

Общество с ограниченной ответственностью. Организация является субъектом малого предпринимательства (МСП), что подтверждается наличием в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.2. Дата государственной регистрации: 12.05.2017

1.3. Идентификационные номера:

- ИНН: 4101179707

- КПП: 410101001

- ОГРН: 1174101012579

1.4. Место нахождения: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.6/3, кв. 40

1.5. Численность сотрудников: 6

в том числе:

- генеральный директор – 1

1.6. Уставный капитал составляет: 10 000,00 (Десять тысяч рублей).

Участником является, с долей 100 % Жигульская Ольга Александровна. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

1.7. Основной вид деятельности: 46.69.8 Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях.

Сумма выручки по основному виду деятельности без учета НДС за 2025 год составила 74 916 864,61 руб. (Семьдесят четыре миллиона девятьсот шестнадцать тысяч восемьсот шестьдесят четыре руб. 61 копейка), что составляет 100 %.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества – Москаленко Кирилл Борисович (Приказ № 1 от 30.03.2018 г.)

Главный бухгалтер Общества – Кузина Яна Сергеевна (Приказ № 13-к от 01.11.2022 г.)

1.9. Применяемый режим налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с изменениями налогового законодательства (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и превышением лимитов доходов, в 2025 году Общество признано плательщиком НДС. В отчетном периоде применялась ставка НДС 5% в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 164 НК РФ, а также осуществлялись операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ. Выручка в бухгалтерском учете отражена за минусом сумм НДС, предъявленных покупателям.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база: Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Примечание: Ссылки на отраслевые стандарты в отчетности отсутствуют, так как организация их не применяет (основание: Письмо Минфина от 25.06.2025 № 07-01-10/61706).

2.2. Учетная политика: Учетная политика Организации на 2025 год утверждена Приказом руководителя № 21 от 29.12.2024. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, как субъект МСП, Обществом установлены следующие особенности учета показателей отчетности:

- **Существенность:** Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий существенности установлен в размере 5% от валюты баланса или соответствующего показателя.
- **Основные средства (ОС):**
 - Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
 - Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей, признается расходом периода без последующей амортизации (если иное не предусмотрено ФСБУ 6/2020).
 - Переоценка основных средств не производится.
- **Запасы:**
 - Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости.

- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются в связи с несущественностью колебаний рыночных цен (упрощенный способ учета согласно п. 17 ФСБУ 5/2019).

- **Финансовые вложения:** Учитываются по первоначальной стоимости. Последующая переоценка не производится, резервы под обесценение не создаются ввиду отсутствия признаков устойчивого существенного обесценения.
- **Исправление ошибок:** Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются в текущем периоде с отнесением финансового результата на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Ниже представлена информация по статьям бухгалтерского баланса, требующим пояснения в силу их существенности.

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (строка 1170) на 31.12.2025 года составляет 123 063 тыс. руб. и полностью представлен долгосрочными финансовыми вложениями. Таблица 3.1.1 Движение финансовых вложений в 2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2025
Финансовые вложения (долгосрочные) - всего	89 549	44 699	16 220	118 028
в том числе:				
Предоставленные займы (на срок более 12 мес.)	89 549	44 699	16 220	118 028

3.2. Запасы

Таблица 3.2.1 Состав запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение (+/-)
Запасы - всего (строка 1210)	16 114	17 788	+ 1 674
в том числе:			
Товары для перепродажи	16 114	17 788	+ 1 674

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 3.3.1. Состав и структура дебиторской задолженности (Финансовые и другие оборотные активы, строка 1240)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность - всего	15 026	12 927
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 833	6 281
Авансы выданные поставщикам	4 791	1 920
Переплата по налогам и сборам (включая НДС)	127	812
Прочие дебиторы	2 275	3 914

Таблица 3.3.2. Состав и структура кредиторской задолженности (строка 1520)
(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Кредиторская задолженность - всего	2 667	12 517
<i>в том числе:</i>		
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	240	9 179
<i>Авансы полученные</i>	973	710
<i>Задолженность по оплате труда</i>	0	0
<i>Задолженность по налогам и сборам (включая НДС)</i>	1 454	1 128
<i>Прочие кредиторы</i>	0	1 500

Увеличение кредиторской задолженности на 9 850 тыс. руб. связано с закупкой товара на условиях отсрочки платежа, что позволило сформировать товарный запас. Вся задолженность является текущей, просроченной задолженности не имеется.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил **2 977 тыс. руб.** (денежные средства на расчетном счете).

3.5. Капитал

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составляет **118 528 тыс. руб.**

3.6. Заемные средства

- Долгосрочные заемные средства (строка 1410):

На 31.12.2025 составляют **35 070 тыс. руб.**

4. Отчёт о финансовых результатах

- Выручка (строка 2110)

Выручка Общества за 2025 год составила 75 012 тыс. руб., что на 68 325 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (143 337 тыс. руб.).

Основным видом деятельности Общества является оптовая реализация медицинских товаров и медицинского оборудования для нужд учреждений здравоохранения Камчатского края в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов.

Причина снижения выручки:

Снижение объема реализации обусловлено уменьшением количества выигранных Обществом аукционов и конкурсных процедур на поставку товаров для государственных нужд в 2025 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом. В связи с чем Общество не смогло реализовать запланированный объем поставок по государственным контрактам, что привело к сокращению общей суммы признанной выручки.

Вся выручка признана в момент перехода права собственности на товары к покупателям и отражена за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), исчисленного по ставке 5% в соответствии с применяемым режимом налогообложения.

- Прочие расходы (строка 2053)

Прочие расходы Общество составили 10 433 тыс. руб.

Увеличение текущих расходов связано по данным бухгалтерского учета обусловлено списанием дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 5 035 тыс. руб. Списание произведено на основании инвентаризации расчетов и приказа руководителя. Задолженность учтена за балансом (счет 007).

В соответствии с п. 1 ст. 346.16 НК РФ списанная дебиторская задолженность не включается в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу при УСН.

4. Иная информация

4.1. **Условные факты хозяйственной деятельности:** По состоянию на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства или выданные гарантии, способные повлиять на финансовое положение.

4.2. **События после отчетной даты:** Событий, оказывающих существенное влияние на оценку финансового состояния, произошедших в период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности, не выявлено (либо выявлены, но не признаны существенными).



Москаленко К.Б.