

# Общество с ограниченной ответственностью "МЭДЖИКЛОГ"

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

### 1. Общие сведения об организации

#### 1.1 Наименование и реквизиты:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «МЭДЖИКЛОГ» (далее также – Общество, Организация).

Сокращенное наименование организации: ООО «МЭДЖИКЛОГ»

Организация зарегистрирована 10.10.2016 г.

ОГРН 5167746183633

ИНН 7714413020 КПП 771401001

Адрес (место нахождения): 125124, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. 3-я Ямского Поля, д. 9, к. 3, ком. 4.

Фактический адрес нахождения: 125124, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. 3-я Ямского Поля, д. 9, к. 3, ком. 4.

#### 1.2 Учредители, уставный капитал:

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 согласно данным ЕГРЮЛ являются:

- 100% - Фролов Василий Дмитриевич

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличным исполнительным органом общества, решением Общего собрания, утверждён генеральный директор Фролов Василий Дмитриевич, срок полномочий до 24.04.2027 г. (Решение от 25.04.2022 г., Протокол №2 от 24.04.2017 г.)

#### 1.3 Основной вид деятельности организации:

Торговля оптовая драгоценными камнями.

ОКВЭД - 46.76.4

#### 1.4 Обособленных подразделений нет.

#### 1.5 Численность сотрудников:

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2025 г. – 10 человек.

#### 1.6 Информация об аудиторах Организации:

Организация не подлежит обязательному аудиту.

## **2. Основы составления отчётности. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

**2.1** В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой, утв. Приказом № 1/УП от 27.12.2024 г.

В связи с началом применения начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в учетную политику Общества на 2025 год внесены соответствующие изменения.

Учетная политика включает все принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве Российской Федерации, в том числе:

- ✓ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/2008
- ✓ ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ✓ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ✓ ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ✓ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
- ✓ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ✓ ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация ведет учет и составляет отчетность в полном составе.

**2.2.** Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Организация применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества готовится на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

**2.3** Состав бухгалтерской отчетности Организации включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы согласно Приложению №8 к Стандарту.

Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации — раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

#### **2.4 Нематериальные активы**

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными п. 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс.рублей.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерской учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

#### **2.5 Основные средства**

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен в размере 100 тыс.рублей. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признается расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляется ежегодно, в результате которых этих СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость незначительна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств (пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно.

## **2.6 Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Товары для реализации — это активы, приобретенные у третьих лиц для перепродажи в рамках обычной деятельности. При реализации товаров покупателю и ином выбытии, себестоимость запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается по себестоимости каждой единицы (п. 38 ФСБУ 5/2019).

При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд указанное ФСБУ не применяется, затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

**2.7** Выручка от реализации товаров отражается методом начисления (по мере отгрузки). Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности организации, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

На счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» учитываются все издержки обращения: расходы на транспортировку, зарплату персонала, аренду, рекламу и хранение товаров. Списываются полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» ежемесячно.

## **3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Существенных корректировок данных предшествующего периода не проводилось.

## **4. Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:**

### **4.1 Отчет о финансовых результатах Общества за 2025 год:**

по строке 2110 «Выручка» отражена выручка Общества от:  
Торговли оптовой драгоценными камнями – 708 347 тыс. руб.

по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена выручка Общества от:  
Торговли оптовой драгоценными камнями – 626 310 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены курсовые разницы – 11 500 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию продукции составили 657 677 тыс. руб., в том числе:

1. Себестоимость проданных товаров – 626 310 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств – 891 тыс. руб.
3. Приобретение материалов – 919 тыс. руб.
4. Фонд оплаты труда – 18 178 тыс. руб.

5. Страховые взносы с ФОТ – 3 271 тыс. руб.

6. Прочие расходы – 8 108 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» расходы отражены прочие расходы – 3 011 тыс. руб.

Налог на прибыль и имущественные налоги – 15 379 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам года составила 43 780 тыс. рублей.

## 5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

### 5.1 Связанные стороны Организации:

Связанная сторона (ФИО ф.л.)	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале организации
Фролов Василий Дмитриевич	Участник, Генеральный директор	100%

### Общества контролируемые и зависимые от участников:

Наименование общества	Адрес	Участник (ФИО ф.л.)	Характер отношений	Доля участия в уставном капитале организации
ООО «ПАРЮР-МСК»	125124, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 9, к. 3, помещ. 10/1	Фролов Василий Дмитриевич	Участник	50%
GEMS ATELIER COMPANY LIMITED	Bangkok, Thailand	Фролов Василий Дмитриевич	Участник	24%
PARURE JEWELLERY TRADING L.L.C	Dubai, United Arab Emirates	Фролов Василий Дмитриевич	Участник	50%

Дочерние общества отсутствуют.

### 5.2 Бенефициарным владельцем Общества являются учредители:

- Фролов Василий Дмитриевич (ИНН 772919545030)

### 5.3 Выплата управляющему персоналу:

Оплата труда не начислялась и не выплачивалась.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

## **6. Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не формировался в связи с отсутствием задолженности, имеющей признаки сомнительной.

Резерв под снижение стоимости основных средств в 2025 году в организации не создавался, так как основные средства не имеют признаков обесценивания.

Финансовый результат от восстановления оценочных резервов в отчетности отражается свернуто.

## **7. Сообщение о непрерывности деятельности:**

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

## **8. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

## **9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

## **10. Информация о выделенных сегментах.**

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

## **11. Информация о рисках**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Также, с учетом вышесказанного, Руководство Общества полагает:

- рыночные риски отсутствуют;
- кредитные риски отсутствуют;
- риск ликвидности исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

## 12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Генеральный директор  
(02.03.2026г.)



Фролов Василий Дмитриевич







6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	100 322	-	629 276	-	(627 969)	-	X	-	101 629	-
	3а 2024 г.	39 582	-	716 718	-	(655 978)	-	X	-	100 322	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	100 322	-	629 276	-	(627 969)	-	-	-	101 629	-
	3а 2024 г.	39 582	-	716 718	-	(655 978)	-	-	-	100 322	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	42	5	-	-	-	-	47
	3а 2024 г.	-	42	-	-	-	-	42
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	176	131	-	(176)	-	-	131
	3а 2024 г.	127	176	-	(127)	-	-	176
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	169 189	65 933	-	(167 356)	-	X	67 767
Итого	3а 2025 г.	157 592	168 816	-	(157 219)	-	X	169 189
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-





10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	627 241	655 978
Затраты на оплату труда	17 933	11 508
Отчисления на социальные нужды	3 271	1 986
Амортизация	891	30
Прочие затраты	8 350	9 281
Итого по элементам	657 687	678 782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	657 687	678 782

02.03.2026 Бессергеевский Директор

ООО «Мэджиклог»

Граев В.В.

