



**ООО «Магазин Полимеров»**

355035, Ставропольский край, город Ставрополь, улица 5 Промышленная, дом 9, офис 2А

ИНН 2635240320

КПП 263501001

ОГРН 1192651006602

Телефон: + 7 8652 35 00 35

magpol.ru

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Общество с ограниченной ответственностью «Магазин Полимеров» (далее «Общество») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

**1. Общие сведения**

ООО «Магазин Полимеров» образовано в 2019 г. Организация ведет оптовую торговлю прочими строительными материалами и изделиями, ОКВЭД 46.73.6.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 28 человек (31 декабря 2024 г. – 27 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 355035, Ставропольский край, Ставрополь г, 5 Промышленная, дом № 9, офис 2А.

Общество имеет 3 (три) обособленных подразделения, расположенных по следующим адресам:

- 357500, Ставропольский край, Пятигорск г, Черкесское ш, дом 19;
- 357111, Ставропольский край, Невинномысск г, Пятигорское ш, дом 7;
- 352900, Краснодарский край, Армавир г, ул Мичурина, д. 2/2, стр. 5.

Единоличный исполнительный орган Общества - директор Цицкун Алексей Евгеньевич.

Главный бухгалтер – Веселухина Ольга Геннадьевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

Мищенко Андрей Валентинович доля в уставном капитале – 50 %;

Цицкун Алексей Евгеньевич доля в уставном капитале – 50 %.

**2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

В состав бухгалтерской отчетности организации включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

### **3. Учет основных средств (Строка 1150 Бухгалтерского баланса)**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 080	(4 912)	1 533	(6 464)	3 621	(1 729)	14 564	(8 446)
	За 2024 г.	6 370	(3 462)	-	-	-	(1 108)	8 080	(4 912)
в том числе:									
Сооружения	За 2025 г.	481	(127)	-	-	-	(80)	481	(206)
	За 2024 г.	481	(48)	-	-	-	(80)	481	(127)
Транспортные средства	За 2025 г.	7 599	(4 785)	1 533	(6 464)	3 621	(1 650)	14 083	(8 239)
	За 2024 г.	5 889	(3 414)	-	-	-	(1 029)	7 599	(4 785)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 в составе показателя по строке 1150 «Основные средства» отражены права пользования активами (ППА) по остаточной стоимости, возникшие по договорам лизинга транспортных средств. ППА признаны в сумме номинальной величины будущих лизинговых платежей и авансов без применения дисконтирования. Стоимость ППА погашается линейным способом. Срок полезного использования установлен исходя из сроков действия договоров лизинга (с учетом намерения выкупа активов по окончании срока аренды). При изменении условий договоров лизинга производится переоценка обязательства по аренде и соответствующая корректировка стоимости ППА. После признания ППА организация отдельно отражает в балансе **Обязательство по аренде** (в строке 1450 «Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)» или 1520 «Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)»). Это обязательство ежемесячно уменьшается на сумму фактически перечисленных лизинговых платежей.

### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	35 949	(12 898)	8 817	-	-	(6 247)	-	-	33 352	(13 720)
	За 2024 г.	33 291	(6 606)	4 369	-	-	(6 634)	-	-	35 949	(12 898)
в том числе:											
Транспортные средства	За 2025 г.	35 949	(12 898)	8 817	-	-	(6 247)	-	-	33 352	(13 720)
	За 2024 г.	33 291	(6 606)	4 369	-	-	(6 634)	-	-	35 949	(12 898)

#### 4. Запасы (Строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). В связи с этим:

- оценка запасов при их признании осуществляется по цене поставщика; иные затраты, связанные с приобретением запасов, признаются расходами периода в полной сумме в периоде их возникновения;
- в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) включаются только прямые затраты, без распределения косвенных расходов;
- оценка запасов, приобретаемых на условиях длительной рассрочки (отсрочки) платежа, осуществляется без дисконтирования (по номинальной стоимости).

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	50 347	-	464 258	(455 796)	-	X	X	58 809	-
	За 2024 г.	49 006	-	508 727	(507 386)	-	X	X	50 347	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	3 466	(3 454)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	29	-	3 111	(3 145)	-	17	-	11	-
Товары	За 2025 г.	49 478	-	452 027	(443 823)	-	-	-	57 682	-
	За 2024 г.	47 784	-	496 004	(494 294)	-	(17)	-	49 478	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	858	-	8 765	(8 519)	-	-	-	1 104	-
	За 2024 г.	1 194	-	9 612	(9 947)	-	-	-	858	-

#### 5. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (метод начисления) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

#### 6. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.  
Коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Магазин Полимеров», отсутствуют.

Директор \_\_\_\_\_ Цицкун Алексей Евгеньевич

20 марта 2026 г.