

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «Полимер МСК»**  
**за 2025 год**

**Москва**

## **1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «Полимер МСК».***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «Полимер МСК».***

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская 29-33 стр.15 оф. 325 Б

Почтовый адрес: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская 29-33 стр.15

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

109052, г. Москва, ул. Нижегородская 29-33 стр.15

Телефон: (495) 661-64-19

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Полимер МСК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 сентября 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746978023.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722411193

Код причины постановки на учет (КПП): 772201001

Бухгалтерская отчетность ООО «Полимер МСК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **Акционерный капитал**

Уставный капитал ООО «Полимер МСК» (далее – Общество) составляет 3 000 000,00 (Три миллиона) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Полимер МСК», является торговля оптовая химическими продуктами(ОКВЭД 46.75 )

ООО «Полимер МСК» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «Ромашка» на 31 декабря 2025 г. составила 7 (Семь) человек.

### **Органами управления ООО «Полимер МСК» являются:**

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

#### **Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)**

В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Единственного учредителя, принятыми в соответствии с его компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены Уставом ООО «Полимер МСК».

Яковлева Оксана Владимировна избрана Генеральным директором Общества решением Единственного учредителя от 05.09.2017 г. Решение № 1.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Полимер МСК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Полимер МСК» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Полимер МСК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации текущей деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Полимер МСК» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства отсутствуют.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2025 году не имело.

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «Полимер МСК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Полимер МСК» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

#### **Займы и кредиты**

В отчетности ООО «Полимер МСК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

#### **Признание доходов**

Доходы ООО «Полимер МСК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

#### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2025 года не создавался.

#### Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Полимер МСК».

### 3. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

#### Первичная информация – операционные сегменты

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Наименование	Оптовая и розничная торговля
Выручка (тыс.руб.)	350169
Себестоимость (тыс.руб.)	334332
Валовая прибыль (тыс.руб.)	15837

#### Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Коммерческие расходы ООО «Полимер МСК», тыс.руб.:

Состав расходов	2025 год
Затраты на оплату труда (тыс.руб.)	9348
Арендные платежи + мат затраты (тыс.руб.)	7226
Транспортные услуги, связь и интернет (тыс.руб.)	1251
<b>ИТОГО:</b>	<b>17825</b>

### 3. Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете

Расхождения между БУ и НУ возникают из-за разных требований законодательных актов, регулирующих эти 2 вида учета, а также из-за различных подходов к учету, закрепленных в бухгалтерской и налоговой учетной политике.

Разницы между БУ и НУ отражаются в бух. учете, что позволяет сопоставить условный расход (доход) по налогу на прибыль, начисленный от величины бухгалтерской прибыли, и текущий налог на прибыль, рассчитанный по правилам НУ.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

Яковлева О.В.