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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Магнум"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Магнум"
Сокращенное наименование: ООО "Магнум"
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1226600053987 **ИНН/КПП:** 6658556408 / 665801001
Юридический адрес: 620036, Свердловская область, г Екатеринбург, п Мичуринский, ул Карасьевская, д. 20, кв. 29
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 4 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).
Обособленные подразделения: отсутствуют

Дополнительная информация:

1) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Накарякова Алёна Владимировна 100%

2) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (директор) - Накарякова Алёна Владимировна

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, ОКВЭД 45.32

3. Информация об учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2022 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. С 2025 г. ООО "Магнум" составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

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.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности.

3.8. 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 (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

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

3.9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная 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.	139	(9)	2 145	-	-	(248)	-	-	-	-	-	4 644	(704)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(9)	-	-	-	-	-	139	(9)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	1 125	-	-	(30)	-	-	-	-	-	1 125	(30)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	139	(9)	1 020	-	-	(218)	-	-	-	-	-	2 481	(469)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(9)	-	-	-	-	-	139	(9)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 039	(204)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 360	(110)	2 758	-	-	(743)	-	-	-	2 758	(407)
	За 2024 г.	-	-	2 360	-	-	(110)	-	-	-	2 360	(110)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 322	(110)	-	-	-	(132)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 322	-	-	(110)	-	-	-	1 322	(110)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 039	-	2 758	-	-	(611)	-	-	-	2 758	(407)
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	-	-	-	-	1 039	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 291	2 482	-
в том числе:			
Здания	1 095	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 011	1 443	-
Транспортные средства	3 185	1 039	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 902	-	-	(4 902)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	-	-	(2 500)	-	-
в том числе:									
ОС	За 2025 г.	-	-	1 125	-	-	(1 125)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 758	-	-	(2 758)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 039	-	-	(1 039)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 020	-	-	(1 020)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 322	-	-	(1 322)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 758	-	127 672	(132 237)	-	-	X	X	6 194	-
	За 2024 г.	-	-	154 015	(143 257)	-	-	X	X	10 758	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	84	-	1 869	(1 869)	-	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	-	-	664	(580)	-	-	-	-	84	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	9 978	-	113 205	(117 326)	-	-	-	-	5 856	-
	За 2024 г.	-	-	147 260	(137 283)	-	-	-	-	9 978	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	697	-	12 599	(13 042)	-	-	-	-	254	-
	За 2024 г.	-	-	6 091	(5 395)	-	-	-	-	697	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 771	-	35 213	-	(5 760)	-	-	-	49 224	-
	За 2024 г.	4 224	-	20 640	-	(5 094)	-	-	-	19 771	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 110	-	27 415	-	(3 197)	-	-	-	31 329	-
	За 2024 г.	2 838	-	7 644	-	(3 372)	-	-	-	7 110	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 520	-	7 749	-	(2 491)	-	-	-	17 778	-
	За 2024 г.	1 021	-	12 920	-	(1 421)	-	-	-	12 520	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	-	-	(3)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	66	-	24	-	(64)	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	-	-	66	-	-	-	-	-	66	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	65	-	-	-	(3)	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	365	-	-	-	(300)	-	-	-	65	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3	-	25	-	(3)	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	19 771	-	35 213	-	(5 760)	-	-	X	49 224	-
	За 2024 г.	4 224	-	20 640	-	(5 094)	-	-	X	19 771	-

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	49 099	49 099	19 630	19 630	3 859	3 859
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 322	31 322	7 110	7 110	2 838	2 838
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 778	17 778	12 520	12 520	1 021	1 021

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 037	-	-	(3 031)	-	-	6
	За 2024 г.	6	3 031	-	-	-	-	3 037
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3 031	-	-	(3 031)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 031	-	-	-	-	3 031
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 238	50 495	-	(15 247)	-	-	57 486
	За 2024 г.	4 084	19 194	-	(1 040)	-	-	22 238
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 341	44 712	-	(7 384)	-	-	46 669
	За 2024 г.	939	8 419	-	(17)	-	-	9 341
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 017	494	-	(7 156)	-	-	5 355
	За 2024 г.	2 780	10 201	-	(1 023)	-	-	12 017
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3218	-	-	-	-	3218
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	704	221	-	(704)	-	-	221
	За 2024 г.	-	704	-	-	-	-	704
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	255	447	-	-	-	-	701
	За 2024 г.	30	225	-	-	-	-	255
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	667	1 380	-	-	-	-	2 047
	За 2024 г.	334	333	-	-	-	-	667
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	23	-	-	-	-	38
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	-	14
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3		-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	25 275	50 495	-	(18 278)	-	X	57 492
	За 2024 г.	4 090	22 225	-	(1 040)	-	X	25 275

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	51 984	23 409	3 719
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 896	9 341	939
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 088	14 068	2 780

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	117486	137 292
Затраты на оплату труда	1 009	766
Отчисления на социальные нужды	305	197
Амортизация	991	119
Прочие затраты	65013	9016
Итого по элементам	184804	147 390
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	443	(697)
Итого расходы по обычным видам деятельности	185 247	146 693

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

С 04.08.2025 г. на рассмотрении находится дело №А40-200995/2025, в котором ООО «Магнум» выступает как истец. Существенно повлиять на финансовое положение данное дело не может.

Претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: отсутствуют

Директор /Накарякова А.В./