

I Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "МС Трейд", 414057, Астраханская область, р-н Приволжский, тер. Кулаковский промузел, ул.Рождественского, зд. 23А ИНН: 3016064220, КПП 301901001, Зарегистрировано 13.09.2010, ОГРН-1103016001978

Уставный капитал – 15 000,00(пятнадцать тысяч) рублей

Участники:

Якубов Михаил Михайлович ИНН 301711576031 с долей 50% процентов,
Якубов Николай Михайлович ИНН 301501108767 с долей 50% процентов.

Основным видом деятельности Общества является:

Торговля оптовая металлами в первичных формах (код ОКВЭД 46.72.2)

Директор ООО «МС Трейд» Якубов Михаил Михайлович

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с соблюдением установленных допущений).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости.

В отчетном периоде организация применяла упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также упрощенную отчетность согласно ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

II Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ

к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

III Существенные способы ведения налогового учета, утвержденные учетной политикой

1. Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации товаров;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

Для учета затрат используется:

- счет 44 «Расходы на продажу».

В качестве прямых расходов, связанных с реализацией товаров, для целей налогообложения учитываются следующие расходы:

- Себестоимость покупных товаров (которая формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы).

К расходам на продажу относятся все остальные расходы: заработная плата сотрудников, страховые взносы, затраты на аренду офиса, коммунальные услуги офиса, охрана офиса, бухгалтерские услуги, и т.д.

2. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

3. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

4. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании материалов, организация применяет метод ФИФО.

IV Расшифровка отдельных показателей отчетности

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» учтены:
- финансовые вложения – 2 970 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые и другие внеоборотные активы» в составе дебиторской задолженности учтены:

- авансы поставщикам - 9 тыс. руб.
 - расчеты с покупателями и заказчиками- 2 912 тыс. руб.
 - сальдо по ЕНС и переплата по налогам -6 тыс. руб.
 - расчеты с подотчетными лицами - 9 тыс. руб.
- Итого – 2 936 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в составе задолженности учтены:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 тыс. руб.
 - расчеты по налогам и взносам – 42 тыс. руб.
- Итого – 43тыс.руб.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражено:
- покупной товар – 10 179 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) распределены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 694	10 444
Затраты на оплату труда	77	141
Отчисления на социальные нужды	23	40
Амортизация	-	-
Прочие затраты	235	250
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 030	10 876

директор Якубов Михаил Михайлович

20 марта 2026 г.