

**Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «МЕТАЛЛ-СЕРВИС»**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МЕТАЛЛ-СЕРВИС»

Местонахождение общества: 347909, Ростовская область, город Таганрог, ул. Солодухина, 87-1

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной Налоговой Службы по г. Таганрогу

Государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице 1026102581020 от 13.11.2002 г

Размер уставного капитала на дату окончания последнего отчетного года (руб.): 10 000 рублей

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила в 2025 году - 12 человек

В состав организации входят обособленные структурные подразделения (филиалы), зарегистрированные в установленном порядке:

Филиал в г. Новочеркасске – ул. Машиностроителей, 11

Филиал в г. Донецке – ул. Гаражная, 12

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией головной организации. Филиалы не составляют отдельные балансы, учет ведется централизованно в единой программе 1С Предприятие Комплексная автоматизация

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- Оптовая торговля ломом и отходами черных металлов
- Оптовая торговля металлопрокатом;
- Сдача имущества в аренду

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № 8/МЭ-39 от 12.07.2012г., выданная Министерством промышленности и энергетики Ростовской области

Срок действия лицензии - бессрочно

Участники общества:

Погорелов Игорь Васильевич 50%

Селиверстов Владимир Федорович – 50%

Структура органов управления общества в соответствии с учредительными документами:

Аффилированные лица ООО «МЕТАЛЛ-СЕРВИС»:

№№ пп	Ф.И.О.	Причина аффилированности
----------	--------	--------------------------

1	Погорелов Игорь Васильевич	Директор общества
2	Селиверстов Владимир Федорович	Заместитель директора

2. Учетная политика
(информация об учетной политике, а также информация,
предусмотренная п. 45 Федерального стандарта
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб. принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001г. N44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001г. N119н, Приказом Минфина России от 15.11.2019г. N180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.3.1. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их

приобретения.

Суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада относятся на издержки обращения и распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

2.3.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ

2.3.3. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям), находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. N126н.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. N114н.

2.5.1. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5.2. Распределение прибыли по каждому из структурных подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, определяется из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, и уплата налога в бюджет осуществляется через уполномоченное головное предприятие.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. N167н.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

2.7 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. N32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. N33н.

2.7.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

2.7.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, работ, услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

2.7.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы" и «Управленческие расходы»

2.8. События после отчетной даты.

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

Директор

Погорелов И.В.