

ООО "МАСТЕР-ТРЕЙД ОПТ"

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

1. Основные виды экономической деятельности:

код ОКВЭД 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

...

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации организации 03.04.2015 г.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей, внесен денежными средствами. Участниками являются:

- Исаченко Андрей Николаевич с долей 10 процентов;
- ООО «Мастер Трейд опт» .

...

3. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Руководителем является Генеральный директор Исаченко Андрей Николаевич, назначен Решением №1 от 30.03.2015. Главным бухгалтером является Исаченко Андрей Николаевич

4. Учетная политика

Учетная политика утверждена Приказом №1 от 09.01.2025 года.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" – микропредприятием, не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ .

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

4.1 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;

- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

На 01.01.2026 по стр 1150 отражены основные средства:

Наименование	Остаточная стоимость, руб
Компьютер	120 992,50
Полуавтоматический паллетообмотчик ECOPLAT PLUS FRD	359 702,87

4.2 Нематериальные активы

в настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

4.3 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является **номенклатурный объект**. Приобретенные запасы учитываются по стоимости приобретения с применением счета 10 «Материалы», счета 41 «Товары» по ФИФО.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
В составе запасов по стр 1210 баланса числятся:

Товары на сумму 1 717 149,60 рублей

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	
Материально-производственные запасы	29.12.2025	
Нематериальные активы		
...

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Исаченко А.Н

