

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «ПЯТЫЙ ЭЛЕМЕНТ»  
за 2025 год**

г. Жуковский  
2026 г.

## Оглавление

|                                                              |          |
|--------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1. Общие сведения.....</b>                                | <b>3</b> |
| <b>2. Информация об учетной политике .....</b>               | <b>4</b> |
| 2.1. Неиспользуемые стандарты .....                          | 4        |
| 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики .....   | 4        |
| 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них..... | 5        |
| 2.4. Учет нематериальных активов.....                        | 5        |
| 2.5. Учет запасов.....                                       | 6        |
| 2.6. Учет финансовых вложений.....                           | 6        |
| 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.....   | 6        |
| 2.8. Учет аренды .....                                       | 7        |
| 2.9. Учет расходов и доходов.....                            | 7        |
| 2.10. Бухгалтерская отчетность.....                          | 7        |
| <b>3. Структура Актива Баланса .....</b>                     | <b>8</b> |
| 3.1. Раздел Баланса «Внеоборотные Активы» .....              | 8        |
| 3.2. Раздел Баланса «Оборотные Активы» .....                 | 8        |
| <b>4. Структура Пассива Баланса .....</b>                    | <b>8</b> |
| 4.1. Раздел Баланса «Капитал» .....                          | 8        |
| 4.2. Раздел «Краткосрочные обязательства» .....              | 9        |
| <b>5. Отчет о финансовых результатах .....</b>               | <b>9</b> |
| <b>6. Иная информация .....</b>                              | <b>9</b> |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПЯТЫЙ ЭЛЕМЕНТ» (ООО «ПЯТЫЙ ЭЛЕМЕНТ») (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 29 сентября 2021г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1215000098829 в Межрайонной ИФНС России N 23 по Московской области.

ИНН 5040175246, КПП 504001001.

Регистрационный номер в СФР 5038016535.

Юридический адрес: 140182, Московская Область, г.о. Жуковский, г Жуковский, ул Кооперативная, дом 28, кабинет 4

Размер Уставного капитала Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) осуществляет генеральный директор. До 16.03.2025 г генеральный директор – Солодилин Дмитрий Александрович, с 17.03.2025 генеральный директор Солодилин Александр Геннадьевич.

Функции главного бухгалтера Общества выполняет генеральный директор.

Основной вид деятельности Общества «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20).

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства (МСП) и в 2025 году применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в рамках одного географического региона на территории Центрального Федерального Округа Российской Федерации.

## **2. Информация об учетной политике**

### **2.1. Неиспользуемые стандарты**

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### **2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.  
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)



## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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



(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

### 3. Структура Актива Баланса

#### 3.1. Раздел Баланса «Внеоборотные Активы»

В состав внеоборотных активов на дату 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г входят финансовые вложения в уставный капитал ООО «В977» (ИНН7710491980, КПП 504001001). в сумме 16 900 тыс. руб., что составляет 100 % участия.

#### 3.2. Раздел Баланса «Оборотные Активы»

В состав оборотных активов в сумме 1 131 тыс. руб. входят следующие статьи.

- Дебиторская задолженность 996 тыс. руб. включает сумму выданного краткосрочного займа в сумме 800 тыс. руб., процентов к получению по займу выданному в сумме 195 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов в сумме 11 тыс. руб. право использования бухгалтерских программ.
- Прочие в сумме 2 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства на расчетном счете в сумме 124 тыс. руб.

### 4. Структура Пассива Баланса

#### 4.1. Раздел Баланса «Капитал»

Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Единственный участник Общества ООО «Пятый элемент» с долей в Уставном капитале 100%.

Структура Уставного капитала приведена в таблице

| Участник Общества |                       | Доля в Уставном капитале | Сумма доли (тыс. руб) |
|-------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Солодили          | Александр Геннадьевич | 30%                      | 300                   |
| Солодили          | Александр Николаевич  | 50%                      | 500                   |
| Солодили          | Дмитрий Александрович | 20%                      | 200                   |



Нераспределенная прибыль Общества по результатам деятельности на 31.12.2025г. составила 130 тыс. руб.

#### 4.2. Раздел «Краткосрочные обязательства»

Краткосрочные обязательства в сумме 16 902 тыс. руб. включают краткосрочную кредиторскую задолженность, в т.ч.:

- Задолженность перед поставщиками в сумме 16 900 тыс. руб.
- Задолженность перед бюджетом по налогам в сумме 2 тыс. руб.

Валюта Баланса по итогам отчетного года составила 18 031 тыс. руб.

### 5. Отчет о финансовых результатах

Выручка Общества за отчетный год составила 50 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 9 тыс. руб. и включают управленческие расходы.

Проценты к получению за отчетный год в сумме 42 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год составили 18 тыс. руб. и включают расходы на услуги банков.

Прибыль от деятельности Общества за отчетный период составил 65 тыс. руб.

Налог на прибыль в сумме 16 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам деятельности Общества за отчетный период составил 49 тыс. руб.

### 6. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
« 18 » 03 2026г



А.Г. Солодили