

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «ЭЛЕМЕНТ» ИНН 5032293214**

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент» (сокращенное наименование ООО «Элемент»), ИНН 5032293214, в дальнейшем Общество, является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ. Общество зарегистрировано 30.01.2018 г., основной государственный регистрационный номер 1185024002591.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 25.99 «Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки» (за 2025 год составил 77,24%), дополнительный вид деятельности ОКВЭД 46.49.4 «Торговля оптовая прочими потребительскими товарами» (за 2025 год составил 22,76%).

Уставный капитал организации составляет 350 тыс. рублей. Учредителями являются граждане Российской Федерации:

Степанов Владислав Вячеславович ИНН 695006182092, владеет долей в размере 95% в уставном капитале Общества. Доля в уставном капитале оплачена полностью. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2215001508600 12.07.2021

Чесноков Дмитрий Владимирович ИНН 505600443230, владеет долей в размере 5% в уставном капитале Общества. Доля в уставном капитале оплачена полностью. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2215001508600 12.07.2021

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 111 человек.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Генеральным директором общества назначен Чесноков Дмитрий Владимирович Решением единственного учредителя (на тот момент) № 1-02-2021 от 05 марта 2021г. полномочия пролонгированы. Полномочия подтверждаются сроком на 5 лет.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

По состоянию на 31.12.2025 Организация не имеет обособленных подразделений

Место нахождения общества: 143050, Московская область, город Одинцово, дер. Малые Вязёмы., Петровский проезд, д. 2, стр. 2, ком. 419.

Бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности составлен в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29.06.1998 в редакции от 11.04.2018, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения

3.1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

3.2. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.3. В соответствии со статьей 271 Налогового кодекса РФ (НК РФ) для признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли устанавливается метод начисления. Подтверждением данных налогового учета в обществе являются: первичные учетные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы (ст. ст. 313, 314, 315 НК РФ). Система ведения налогового учета осуществляется на основании данных бухгалтерского учета автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ 1С.

3.4. Учет основных средств осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 №204н. (изменения внесены Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н. В составе

основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов и местам хранения. При отпуске материально-производственных запасов товары на сторону применяется метод ФИФО.

3.6. Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н в ред. от 18.09.06г. № 116н. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от форм осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей как расходы будущих периодов на счетах 76, 97 по соответствующим субсчетам и списываются на счета затрат ежемесячно в равных долях в течение срока, к которому они относятся. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение лицензий, сертификатов. Списываются ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии;
- затраты по приобретению неисключительных прав на программные продукты, списываются ежемесячно равными долями в течение срока действия программного продукта;
- прочие расходы.

3.7. Общество ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: основания возникновения задолженности, видов задолженности и сроков ее погашения.

3.8. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Начисление процентов по депозитам общество производит ежемесячно

на последнее число отчетного месяца. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.9. Незавершенные капитальные вложения на конец года составили: 2 514 250,66 руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Форма «Бухгалтерский баланс»

По данным формы № 1 «Бухгалтерский баланс» Общество имеет на балансе основные средства, остаточная стоимость которых составляет 46 677 тыс. руб.:

В 2025 году Общество произвело уплату налогов в бюджеты всех уровней и страховым взносам в общей сумме 93 800 тыс. руб.:

Налог прибыль – 275 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость – 40 839 тыс. руб.

НДС с товаров, ввозимых в РФ из стран ЕАЭС – 4 324 тыс. руб.

Налоги и взносы по оплате труда – 29 087 тыс. руб.

Транспортный налог – 1 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. - 71 367 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	<u>71 367</u>	<u>87 647</u>	<u>109 428</u>
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 855	48 917	63 916
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 907	37 590	37 824
Расчеты по налогам и сборам	94	5	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчёты с разными деб-и и кр-и	511	1 135	7 688

На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 78 988 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	<u>78 988</u>	<u>76 993</u>	<u>56 277</u>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 213	15 359	18 009
Расчеты по покупателям и заказчиками	53 051	48 076	22 210
Расчеты по налогам и сборам	0	2	2 071
Сальдо по ЕНС	0	0	14
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	10 513	11 396	8 127
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 981	2 010	2 266
Расчёты с персоналом по оплате труда	1	1	3 594
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	229	149	0

Структура кредитов и займов полученных

Заемные средства в 2025 г. не привлекались.

Вознаграждения, выплачиваемого персоналу:

Сумма	2023 год	2024 год	2025 год

вознаграждения, выплачиваемого персоналу (в тыс. руб)	149 222	156 207	127 591
--	---------	---------	---------

Наличие денежных средств в кассе, на расчетных счетах в банках и переводов в пути на:

31.12. 2025 составляет 14 026 тыс. руб. в том числе:

Остаток по расчетным счетам: 2 631 тыс. руб.;

Остаток на валютных счетах: 11 373 тыс. руб.

Остаток по специальному счету: 23 тыс. руб.

Остаток по депозитному счету: 27 000 тыс. руб.; - в составе бухгалтерского баланса отражен в строке 1240 «Финансовые вложения»

Форма «Отчет о финансовых результатах»

Прочие доходы (строка 2340) 5 546 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) 8 100 тыс. руб.

Себестоимость продаж купленных товаров (строка 2120) тыс. руб.

По состоянию на	На 31.12.2025	На 31.12.2025
Себестоимость товаров отгруженных	386 322	385 847

6. Информация о событиях после отчетной даты.

По событиям после отчетной даты за период с даты окончания отчетного периода и до даты составления отчетности организация подтверждает следующие заявления:

- у организации не появились новые обязательства, она не привлекала заимствования, ею не заключались договоры поручительства и не выдавались гарантии;
- организация не производила и не планировала продажу активов;
- у организации не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение (например, в результате пожара или наводнения), не имели место случаи конфискации государством активов;
- не имела место и не планируется реконструкция;
- организация не выпускала новые или дополнительные акции, у нее не появлялись долговые обязательства, она не заключала соглашения о слиянии или ликвидации и не планировала подобные сделки;

- организацией не заключались сделки о приобретении имущественных комплексов других предприятий;
- организацией не совершались крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- у организации не производилась реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности;
- у организации не происходило каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств (*например, существенное снижение стоимости основных средств после даты составления отчетности*);
- организация не производила и не планировала каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности;

7. Информация об условных обязательствах

В организации отсутствуют неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования;

Отсутствуют выданные гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

8. Совместная деятельность

В 2025 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

12. Государственная помощь и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.
В 2025 году Обществу не предоставлялось бюджетное финансирование.

Генеральный директор



Д.В. Чесноков