

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

ООО Элемент

603064, Нижегородская область, г. Нижний Новгород ул. Героя Попова д. 35Б
Уставный капитал 10000 руб.

Генеральный директор Костюнин Алексей Юрьевич
ИНН 5256173308 дата регистрации 28.04.2018

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Валюта отчетности тыс.руб.

Основной вид экономической деятельности - Торговля оптовая
эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (49.69.2)

Основные положения учетной политики.

1. Бухгалтерский учет МП.

Организация ведет учет: с применением обычного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:

унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные
формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг,
передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на
бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 №
ИС-учет-33):
корректирующим способом

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной
жизни является: генеральный директор

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если

его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от валюты баланса

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от валюты баланса

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:
с ретроспективным пересчетом

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:
ретроспективно

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в качестве расходов текущего периода

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается:
по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019):
по средней себестоимости

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется:
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019):
в составе расходов на продажу

Товары учитываются:
по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):
полностью

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:
расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
иные виды расходов

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):
не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):
не применяется

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):
не переоцениваются

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:
по методу начисления

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):
применяет

Информация о постоянных и временных разницеах формируется (п. 3 ПБУ 18/02):
непосредственно на счетах бухучета

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется:
балансовым методом

Учет ПНО и ПНА:
не ведется

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:
по методу начисления

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):
линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):
не начисляется

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ):
с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ):
не применяются

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ):
в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):
по средней стоимости

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ):
с учетом расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):
по средней стоимости

К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ):
не применяется

Налоговый учет резервов.

Организация создает резерв (ст. 266, 267, 324.1 НК РФ):
по сомнительным долгам
на предстоящую оплату отпусков работникам
на выплату вознаграждений по итогам работы за год
на выплату вознаграждений за выслугу лет

Раздел. Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ):
посредством аналитического учета без введения субсчетов

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то весь входной НДС в этом квартале (п. 4 ст. 170 НК РФ):
подлежат вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ

Если расходы на не облагаемые НДС операции не превышают 5% общей величины расходов на производство и реализацию (правило 5%), то часть общехозяйственных расходов, относящуюся к необлагаемым операциям, организация рассчитывает:
пропорционально доле прямых расходов на не облагаемые НДС операции в общей величине прямых расходов

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и

нематериальным активам.

По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат обложению (освобождены от обложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

за квартал, в котором приобретено ОС или НМА

2. Запасы, тыс.руб.

Период	На начало года	Изменения за период	Списано	На конец периода
	Фактическая себестоимость	Затраты		Фактическая себестоимость
2025	17655	42984	35890	24749

3. Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наличие и движение

Период	На начало года	Изменения за период	Списано	На конец периода
	По условиям договора	Поступило		По условиям договора
2025	14925	130510	95614	49821

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. Обязательства

Период	На начало года	Изменения за период	Погашено	На конец периода
	По условиям договора	Поступило		По условиям договора
2025	18434	118293	88432	48295

Просроченные обязательства отсутствуют.

5. Обеспечение обязательств на 31.12.2025 - дебиторская задолженность, заемные денежные средства 4150 тыс. руб., и нераспределенная прибыль 3194 тыс. руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности: 41092 тыс.руб. В т.ч. прочие расходы 2482 тыс.руб. Текущий налог на прибыль 226 тыс.руб., чистая прибыль 1683 тыс.руб. Что в 37 раз больше показателя 2024 года.

У Общества чистые активы положительны и достаточны при уставном капитале 10000 руб. Также не существует проблем с финансовой устойчивостью компании и платежеспособностью.

Все показатели показывают на безубыточность деятельности Общества в отчетном году, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 23.03.2026

Генеральный директор

Костюнин А.Ю.