

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за январь-декабрь 2025 г.

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТС ТРЕЙД"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность

Местонахождение (адрес)

121108, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Фили-Давыдково, ул. Ивана Франко д.4, к. 2, этаж /пом 2/1, ком/кабинет 27/4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да

нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Да

нет

Дата утверждения

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Дата отправки (принятия)

Общее собрание участников Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

Организация
Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТС ТРЕЙД"

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
по ОКПО

КОДЫ
0710001
2025.12.31
18907717
по ОКЕИ
384

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1.	Долгосрочные финансовые вложения	1170	40 230	40 230	40 320
	в том числе:				
3.1.1.	<i>инвестиции в дочерние общества</i>	1171	40 230	40 230	40 320
3.1.3.	Отложенные налоговые активы	1180	27 947	17 269	5 423
	ИТОГО по разделу I	1100	68 177	57 499	45 743
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы				
	в том числе:	1210	4	-	-
3.2.	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	4	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	181	181	1 157
3.3.1.	Дебиторская задолженность,	1230	995 823	270 377	269 653
	в том числе:				
3.3.1.	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</i>	1230к	995 823	270 377	269 653
3.3.1.	<i>покупатели и заказчики</i>	1231к	13 233	4 576	1 682
3.3.1.	<i>авансы выданные</i>	1234к	621 692	195 971	263 380
3.3.1.	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	360 898	69 830	4 591
3.1.1.	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 355	-	-
	в том числе:				
3.1.1.	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	6 355	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	291	-	-
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 762	36 743	2 389
	в том числе:				
4.	<i>расчетные счета</i>	1252	2 928	36 743	2 389
4.	<i>валютные счета</i>	1253	7 834	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	1 013 125	307 301	273 199
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	1 081 302	364 800	318 942

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
3.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 660	(8 249)	(20 488)
	в том числе:				
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет</i>	1371	(8 249)	(20 488)	(136)
	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</i>	1372	27 909	12 239	(20 352)
	ИТОГО по разделу III	1300	19 670	(8 239)	(20 478)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.13.	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 093	301	335
	ИТОГО по разделу IV	1400	20 093	301	335
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.3.4	Краткосрочные заемные средства	1510	46 602	55 388	48 062
	в том числе:				
3.3.4	<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1512	46 602	55 388	48 062
3.3.3.	Кредиторская задолженность	1520	994 755	317 291	290 992
	в том числе:				
3.3.3.	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	251 756	126 013	1 884
3.3.3.	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1523	39	73	9
3.3.3.	<i>задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1524	35	29	8
3.3.3.	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1525	781	3 886	1 135
3.3.3.	<i>авансы полученные</i>	1526	-	-	-
3.3.3.	<i>прочие кредиторы</i>	1527	742 144	187 290	287 956
3.3.3.	Справочно, из строки 1520:				
3.3.3.	<i>задолженность перед дочерними обществами</i>	1528	22 319	26 854	25 152
3.8.	Оценочные обязательства	1540	182	59	31
	ИТОГО по разделу V	1500	1 041 539	372 738	339 085
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	1 081 302	364 800	318 942

Руководитель

С.С. Каратаев

Доверенность:

Главный бухгалтер

Ю.Е. Бровченко

Доверенность:

№ ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

" 27 " марта 2026 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2025 г.

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТС ТРЕЙД"

Единица измерения: *тыс. руб.*

Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710002
	2025.12.31
по ОКПО	18907717
по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
3.9.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка **	2110	24 352	32 545
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 352	32 545
3.10.	Управленческие расходы	2220	(6 304)	(4 056)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 048	28 489
	Прочие доходы и расходы			
3.11.	Проценты к получению	2320	5 326	-
3.11.	Проценты к уплате	2330	(7 477)	(6 326)
3.11.	Прочие доходы	2340	26 045	5 904
3.11.	Прочие расходы	2350	(4 919)	(16 992)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	37 023	11 075
3.13.	Налог на прибыль в том числе:	2410	(9 114)	(2 221)
3.13.	текущий налог на прибыль, в том числе:	2411	-	(10 716)
3.13.	отложенный налог на прибыль	2412	(9 114)	8 495
3.13.	Прочее	2460	-	3 385
	Чистая прибыль (убыток)	2400	27 909	12 239
	Совокупный финансовый результат периода	2500	27 909	12 239
	СПРАВОЧНО		-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
С.С. Каратаев

Доверенность:

Главный бухгалтер
Ю.Е. Бровченко

Доверенность:
№ ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

Бров



"27 " марта 2026 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за январь- декабрь 2025 год

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТС ТРЕЙД"

КОДЫ	0710004
Дата (год, месяц, число)	31.12.2025
по ОКПО	18907717
по ОКЕИ	384

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснение*	Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционера взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	на 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	-	(20 488)	(20 478)
	на 31 декабря 2023 г. после корректировки	3150	10	-	-	-	-	(20 480)	(20 470)
	За 2024 г.								
	чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	12 239	12 239
	на 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	(8 249)	(8 239)
	на 31 декабря 2024 г. после корректировки	3250	10	-	-	-	-	(8 249)	(8 239)
	За 2025 г.								
	чистая прибыль (убыток)	3311	x	-	-	-	-	27 909	27 909
	на 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	19 660	19 670

Руководитель
С.С. Каратаев

Главный бухгалтер
Ю.Е. Бровченко
доверенность
№ ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

" 27 " марта 2026 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь - декабрь 2025 года

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЕМЕНТС ТРЕЙД"

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710005
	2025.12.31
по ОКПО	18907717
по ОКЕИ	384

Пояснение*	Показатель		За 2025 г.	За 2024 г.
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления-всего	4110	1 769 423	1 861 033
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 051	30 205
4.1.	прочие поступления	4119	1 751 372	1 830 828
	Платежи-всего	4120	(1 792 500)	(1 827 148)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 572 952)	(1 577 848)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 798)	(390)
	проценты по долговым обязательствам	4123	(14 325)	-
	налога на прибыль организаций	4124	(3 605)	(7 124)
4.1.	прочие платежи	4129	(199 820)	(241 786)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(23 077)	33 885
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления-всего			
	в том числе:			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4210	4 017	-
		4214	4 017	-
	Платежи-всего			
	в том числе:			
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4220	(6 064)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4223	(6 064)	-
	прочие платежи	4224	-	-
		4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 047)	-
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления-всего	4310	-	1 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	1 000
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи-всего			
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4320	(1 938)	-
	прочие платежи	4323	(1 938)	-
		4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 938)	1 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(27 062)	34 885
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	36 743	2 389
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 762	36 743
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 081	(531)

4.1 РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя 1	За 2025 г. 2	За 2024 г. 3
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие поступления		
в том числе:	1 751 372	1 830 828
<i>возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)</i>	8 899	35 515
<i>расчеты по посредническим договорам (для комиссионера/агента)</i>	1 735 039	1 785 502
<i>купля продажа валюты</i>	-	-
<i>расчеты за претензию</i>	-	5 798
<i>проценты банка полученные</i>	1 018	-
<i>прочее</i>	6 416	4 013
Прочие платежи		
в том числе:	(199 820)	(241 786)
<i>расчеты по РКО</i>	(4 477)	(2 325)
<i>расчеты по НДС</i>	(195 087)	(233 233)
<i>купля продажа валюты</i>	(189)	(545)
<i>расчеты за штрафы и пени уплаченные за нарушение условий договора</i>	-	(5 683)
<i>прочее</i>	(67)	-

Руководитель
С.С. Каратаев
Доверенность:

Главный бухгалтер
Ю.Е. Бровченко

Доверенность:
№ ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

" 27 " марта 2026 г.



Бров

ПОЯСНЕНИЯ

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

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Трейд»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	5
3. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	20
4. Информация о непрерывности деятельности.....	29
5. Прочая информация.....	30
6. События после отчетной даты.....	31

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Элемент Трейд» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Трейд»;

Сокращенное наименование: ООО «Элемент Трейд»;

Наименование на иностранном языке: ООО «Elements Trade».

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «Элементс Трейд» (далее – «Общество»):

Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д.4, корп.2, этаж 2, помещ. 1, ком. 27, каб. 4.

ИНН: 7719187262

КПП: 773101001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д.4, корп.2, этаж 2, помещ. 1, ком. 27, каб. 4.

Контактная информация:

Тел.:

Адрес электронной почты:

Адрес страницы в сети Интернет: отсутствует

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

01.07.2002 г. ООО «Бонитас» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739745318.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва.

Решением единственного участника Общества от 25.10.2022 г. переименовать ООО «Бонитас» в ООО «Элементс Трейд».

03.11.2022 г. ООО «Элементс Трейд» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2227710614371.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Решением единственного участника Общества от 25.10.2022 г. утверждена редакция Устава Общества, зарегистрированная Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц от 03.11.2022 г. за государственным номером 2227710614371.
2. Решением единственного участника Общества от 12.12.2022 г. утверждена редакция Устава Общества, зарегистрированная Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц от 21.12.2022 г. за государственным номером 2277114591861.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен размеру 10 000 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2025 году Уставный капитал не изменялся.

Реестродержатель Общества: нет

Аудитор Общества:

Общество не аудировается

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 1,52 человек совместителей
- в 2024 году – 0,9 человек совместителей

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- Торговля оптовая неспециализированная

Деятельность Общества в 2025 году не подлежала лицензированию.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества не избирается.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние общества:

31.12.2025 - 1 предприятие; 31.12.2024 - 1 предприятие; 31.12.2023 –2 предприятия.

Дочерние являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних обществ.

Зависимые общества:

ООО «Элементс Трейд» зависимых обществ не имеет.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных соответствующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023г., утвержденная приказами от 29.12.2023 г. № 4, от 28.1.2024г. №ЭТ-пр-01, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФС бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся:

- специализированной сторонней организацией

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

- депозиты до востребования;
- беспроцентные депозиты;
- срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;
- депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);
- аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 10 «Материалы» субсчет «Отклонение».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Списание транспортно-заготовительных расходов производится пропорционально учетной стоимости материалов.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 41 Товары субсчет «Отклонение».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» субсчет «Отклонение». Списание транспортно-заготовительных расходов производится пропорционально учетной стоимости товаров.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость товаров. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях товары выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, т.е. его продажа должна быть высоковероятной), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент пере классификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по справедливой (рыночной) стоимости на момент пере классификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета *готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов* и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);
- депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;

- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.15.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Собственные векселя

Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. рублей) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Учет вексельных обязательств

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг, ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды;
- выручка от продаж товаров.

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы от обесценения нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы по законсервированным и неиспользуемым объектам, под которые создан резерв на рекультивацию, ликвидацию;

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) (по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;
- восстановление/создание оценочного обязательства по рекультивации/ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
- в составе незавершенного производства:
- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;
- резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по рекультивации;
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство на демонтаж оборудования (лавы);
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности;
- оборудования к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации. Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2. Изменения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) «Доходные вложения в материальные ценности» исключены из строки 1160 и вошли в состав строки 1150 «Основные средства», в том числе в состав 1152 «Здания, машины, оборудование и другие основные средства»;
- 2) В активе баланса строка 1160 переименована в «Инвестиционную недвижимость»;
- 3) Добавлена новая строка 1215 «Долгосрочные активы к продаже»;
- 4) Исключена строка 1530 «Доходы будущих периодов», данные вошли в состав строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
- 5) Переименована строка 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций»;
- 6) Переименована строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»;
- 7) Переименована строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Нормы УПБУ 2024	Изменения УПБУ 2025
1.10 Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	1.10 Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Нормы УПБУ 2024	Изменения УПБУ 2025
2.4 Учет арендованных основных средств	2.4 Учет аренды основных средств Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных, в том числе по которым признаны ППА, и переданных в финансовую аренду основных средств используются следующие методы оценки: - по договорной стоимости; - при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
2.4.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности	2.4.2.2 Пункт исключен
2.5.7 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.	2.5.7 Пункт исключен .

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
 ООО «Элементс Трейд»

3.1. Финансовые вложения
3.1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****		Выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****					
Долгосрочные - всего	за 2025 г.	40 230	-	-	-	-	-	-	-	46 585	-
	за 2024 г.	40 320	-	-	(90)	-	-	-	-	40 230	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы, других организаций <i>в том числе:</i>	за 2025 г.	40 230	-	-	-	-	-	-	-	46 585	-
	за 2024 г.	40 320	-	-	(90)	-	-	-	-	40 230	-
дочерних хозяйственных обществ	за 2025 г.	40 230	-	-	-	-	-	-	-	40 230	-
	за 2024 г.	40 320	-	-	(90)	-	-	-	-	40 230	-
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	-	-	656 994	(654 947)	-	-	4 308	-	6 355	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	656 994	(654 947)	-	-	4 308	-	6 355	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г.	40 230	-	656 994	(654 947)	-	-	4 308	-	52 940	-
	за 2024 г.	40 320	-	-	(90)	-	-	-	-	40 230	-

***** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.1.2. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
Всего, <i>в том числе по существенным суммам займов:</i>	6 355	-	-	-	-
Преобладающее хозяйственное общество, договор cash-pooling	6 355	20.03.2026	20% (КС+4%) cash-pooling	-	А,В
Преобладающее хозяйственное общество, договор cash-pooling	-	20.03.2026	20% (КС+4%) cash-pooling	-	А,В

Примечание:*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение		Выбыло		Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				убытков от обесценения
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	6 309	(6 305)	-	-	-	4	-
	за 2024 г.	-	-	4 056	(4 056)	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	4	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г.	-	-	6 305	(6 305)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	4 056	(4 056)	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.3.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность					
- всего	за 2025 г.	270 377	-	995 823	-
<i>в том числе:</i>	за 2024 г.	269 653	-	270 377	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	4 576	-	13 233	-
	за 2024 г.	1 682	-	4 576	-
авансы выданные	за 2025 г.	195 971	-	621 692	-
	за 2024 г.	263 380	-	195 971	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	157 023	-	579 623	-
	за 2024 г.	257 538	-	157 023	-
прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	69 830	-	360 898	-
	за 2024 г.	4 591	-	69 830	-
ИТОГО	за 2025 г.	270 377	-	995 823	-
	за 2024 г.	269 653	-	270 377	-

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

Прочая дебиторская задолженность*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ВСЕГО	360 898	69 830	4 591
<i>в том числе по крупнейшим задолженностям:</i>			
Расчеты с прочими дебиторами	21 733	14 915	21
Расчеты по посредническим договорам (для комиссионера/агента)	196 761	-	-
Расчеты по перепредъявленным услугам	142 300	54 781	-
Расчеты по продаже акций\долги в Уставные капиталы (кроме авансов)	101	131	-
Расчеты с персоналом по опл труда	3	3	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	4 570

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО	14 883	14 883	9 487	9 487	10	10
<i>в том числе по видам:</i>						
расчеты с покупателями и заказчиками	13 233	13 233	3 953	3 953	-	-
прочая дебиторская задолженность	1 650	1 650	5 534	5 534	10	10

3.3.3 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	372 679	1 041 357
	за 2024 г.	339 054	372 679
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	126 013	251 756
	за 2024 г.	1 884	126 013
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	73	39
	за 2024 г.	9	73
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	3 915	816
	за 2024 г.	1 143	3 915
займы	за 2025 г.	55 388	46 602
	за 2024 г.	48 062	55 388
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	187 290	742 144
	за 2024 г.	287 956	187 290
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:			
задолженность дочерних обществ	за 2025 г.	26 854	22 319
	за 2024 г.	25 152	26 854
ИТОГО	за 2025 г.	372 679	1 041 357
	за 2024 г.	339 054	372 679

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

Прочая кредиторская задолженность*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ВСЕГО	742 144	187 290	287 956
<i>в том числе по крупнейшим задолженностям:</i>			
Расчеты по вкладам в уставный капитал предприятий (кроме аванса)	22 318	26 854	25 152
Расчеты по посредническим договорам (для комиссионера/агента)	719 826	160 436	262 804

3.3.4. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
Краткосрочные	за 2025 г.	55 388	474 966	7 477	(491 229)	-	46 602
	за 2024 г.	-	1 000	6 326	-	-	55 388
займы	за 2025 г.	55 388	474 966	7 477	(491 229)	-	46 602
	за 2024 г.	48 062	1 000	6 326	-	-	55 388

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Элементс Трейд»

3.3.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
Займы, <i>в том числе по каждому крупнейшему</i>	46 602		-			1 956 748	-
Преобладающее хозяйственное общество	46 602	20.03.2026	20% (КС+4%)	А, В	RUB	954 343	cash-pooling, отсутствует потребность предприятия в денежных средствах
Преобладающее хозяйственное общество	-	20.03.2026	20% (КС+4%)	А, В	RUB	1 000 000	cash-pooling, отсутствует потребность предприятия в денежных средствах
Преобладающее хозяйственное общество	-	31.12.2025	12,16% (КС*0,76%)	А, В	RUB	2 405	cash-pooling, отсутствует потребность предприятия в денежных средствах

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

Г - прочие способы

3.3.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Затраты по займам, всего:	-	7 477	6 326	6 326
списанные на прочие расходы	-	7 477	-	6 326
Из общих затрат по займам и кредитам:	-	7 477	6 326	6 326
начисленные %	-	7 477	-	6 326

3.3.7 Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)*	
			в течении до 12 мес	в течении более 12 мес
Договора аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	170	122	-
	за 2024 г.	165	x	x

* - будущие арендные платежи до окончания срока договора

3.4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период
Расходы на оплату труда	1 449	388
Отчисления на социальные нужды	438	117
Прочие затраты	4 417	3 551
Итого по элементам затрат	6 304	4 056
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 304	4 056

3.5. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

Обязательств и поручительств Общество не выдавало.

3.6. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

Переданное в залог имущество на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023.г. – отсутствует.

3.7. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Информация на 31.12.2025.г., 31.12.2024. г. и 31.12.2023 г. – отсутствует.

3.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
		Обязательство	Проценты				
Оценочные обязательства - всего	59	142	-	(20)	-	-	181
Краткосрочные оценочные обязательства	59	142	-	(20)	-	-	181
резервы предстоящих отпусков	59	142	-	(20)	-	-	181

Информация по условным обязательствам и активам у Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. - отсутствует.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка,	
в том числе:	24 352	32 545
от оказания услуг	24 352	32 545

3.10. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы, в том числе по существенным статьям:	6 304	4 056
аренда	193	165
расходы на оплату труда	1 449	388
отчисления на социальные нужды	438	117
казначейское обслуживание	75	75
услуги по ведению кадрового документооборота	82	53
услуги по ведению учета	1 875	1 605
услуги связи	1 847	1 524
услуги по управлению	220	17
прочие затраты	125	112

3.11. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, в том числе:	31 371	5 904
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	-	34
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	23 017	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	5 326	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	-	5 798
прибыль прошлых лет	3 028	72
Прочие расходы, в том числе:	12 396	23 318
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	189	545
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	-	7 914
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 116	2 508
проценты за пользование денежными средствами	7 477	6 326
налоги и сборы	119	-
убытки прошлых лет	435	5 993
штрафы и пени по налогам и сборам	60	32

3.12. Курсовые разницы

Показатель	за 2025 г.	за 2024 г.
Курсовые разницы образованные всего, из них:		
23 017	23 017	(7 914)
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	23 017	(7 914)
доллар США	78,2267	101,6797
евро	92,0938	106,1028

3.13. Налог на прибыль

Ставка налога за 2025 г. -25%, ставка налога за 2024 г. -20%

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	37 023	11 075
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	11 075
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	37 023	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	9 126	2 215
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	(12)	6
Расход (доход) по налогу на прибыль	(9 114)	(2 221)
Отложенный налог на прибыль -всего	(9 114)	8 495
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(9 114)	8 495
Текущий налог на прибыль	-	(10 716)
Прочее:	-	3 385
в том числе:		
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т. обусловленный:	-	3 385

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Таким образом, на 31 декабря 2024 года, соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

3.14. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

Информация на 31.12.2024 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. – отсутствует.

3.15. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
авансы, полученные с НДС всего:	-	-
авансы, выданные с НДС всего:	842 234	1 236 659

4. Информация о непрерывности деятельности

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Чистые активы	19 670	(8 239)	(20 478)

Общество исполняет обязательства перед своими кредиторами и своевременно в полном объеме перечисляет налоги в бюджет. Кроме того, Общество принимает определенные меры, чтобы улучшить свое положение.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным бюджетом на год и финансовым планом, ежемесячно формируемым и утверждаемым на основании целевых установок, фактических показателей и комплекса мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества. Руководством компании была поставлена цель по итогам 2025 года выйти на положительные чистые активы.

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев 2026 г.

5. Прочая информация

5.1. Информация о наличии ценностей, учитываемых на за балансовых счетах

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 40 000 руб. в эксплуатации	12	12	12

5.2. Геополитическая обстановка

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, ухудшению экономической среды и условий ведения бизнеса в России и закрыло доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России продолжал поддерживать высокую ключевую ставку, которая в 2025 году варьировалась от 21% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на Общество, его финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2026 году и в последующие периоды.

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. В рамках своей политики по управлению рисками Общество выявляет, оценивает, контролирует и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для его деятельности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность на территории РФ, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране. Вероятность наступления неблагоприятных последствий вследствие изменения общеэкономической, правовой, политической ситуации в стране составляет для Общества тот же процент, что для большинства российских компаний

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Элементс Трейд» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

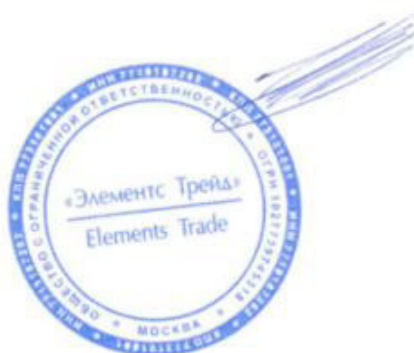
5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель

С.С. Каратаев

" 27 " марта 2025 г.



Главный бухгалтер

Ю.Е. Бровченко

№ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

№ доверенности и дата её выдачи