

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Элемер-Маркет» (ООО «Элемер-Маркет»)

ИНН 7735119990, КПП 773501001, ОГРН 1037735005967 от 06.03.03г.

Адрес: 124489, г. Москва, г. Зеленоград, проезд 4807, д. 7, стр. 1

1. Общая информация об организации

ООО «Элемер-Маркет» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69.9 — торговля оптовая прочими машинами, приборами;

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» текущего отчетного периода без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

Последствия других изменений учетной политики (оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств) отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)

отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3. Основные средства 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		стисано		амортизация	обесценение	переоценка		переоцененная стоимость		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	31 490	(8 336)	5 730	(2 371)	2 626	(2 954)	-	-	-	-	34 848	(8 664)
	За 2024 г.	28 309	(6 798)	3 181	-	730	(2 267)	-	-	-	-	31 490	(8 336)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	18 500	(719)	-	-	-	(617)	-	-	-	-	18 500	(1 336)
	За 2024 г.	18 500	(103)	-	-	-	(617)	-	-	-	-	18 500	(719)
Сооружения	За 2025 г.	2 724	(136)	-	-	-	(545)	-	-	-	-	2 724	(681)
	За 2024 г.	-	-	2 724	-	-	(136)	-	-	-	-	2 724	(136)
Офисное оборудование	За 2025 г.	457	(30)	513	-	-	(121)	-	-	-	-	970	(151)
	За 2024 г.	-	-	457	-	-	(30)	-	-	-	-	457	(30)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 809	(7 450)	5 217	(2 371)	2 626	(1 672)	-	-	-	-	12 654	(6 496)
	За 2024 г.	9 809	(6 695)	-	-	730	(1 484)	-	-	-	-	9 809	(7 450)

4. Аренда

По договору аренды №5-П, 6-П от 01.08.2025г., Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение площадью 149,3 кв.м., расположенное по адресу:

г. Москва, Зеленоград, проезд 4807, д.7, стр.1; нежилое помещение площадью 33,84 кв.м. -

г. Москва, Зеленоград, проезд 4807, д.2, стр.3

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Расходы по таким договорам составили 2 967 тыс. рублей.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов резервов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	414	-	311 805	(307 981)	-	-	X	X	4 239	-	
	За 2024 г.	79	-	587 400	(587 065)	-	-	X	X	414	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	843	(843)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1 785	(1 785)	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	414	-	310 962	(307 137)	-	-	-	-	4 239	-	
	За 2024 г.	79	-	585 615	(585 280)	-	-	-	-	414	-	

6. Дебиторская задолженность

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	115 296	-	54 133	-	(57 479)	-	-	-	111 950	-
	За 2024 г.	168 725	-	60 756	-	(114 185)	-	-	-	115 296	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	21 278	-	9 006	-	(20 164)	-	-	-	10 120	-
	За 2024 г.	26 737	-	20 191	-	(25 650)	-	-	-	21 278	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	74 368	-	38 186	-	(34 790)	-	-	-	77 764	-
	За 2024 г.	123 193	-	32 485	-	(81 310)	-	-	-	74 368	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 759	-	371	-	(1 274)	-	-	-	855	-
	За 2024 г.	8 210	-	91	-	(6 542)	-	-	-	1 759	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 161	-	(1 908)	-	(1 251)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	457	-	3 161	-	(457)	-	-	-	3 161	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	14 721	-	1 169	-	-	-	-	-	15 890	-
	За 2024 г.	9 892	-	4 829	-	-	-	-	-	14 721	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	7 310	-	-	-	-	-	7 310	-
	За 2024 г.	216	-	-	-	(216)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(10)	-	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	115 296	-	54 133	-	(57 479)	-	-	X	111 950	-
	За 2024 г.	168 725	-	60 756	-	(114 185)	-	-	X	115 296	-

7. Обязательства

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	31 344	26 529	-	(30 090)	-	27 783	
	3а 2024 г.	32 539	30 456	224	(29 812)	(2 063)	31 344	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	252	83	-	(252)	-	83	
	3а 2024 г.	15 655	227	-	(15 629)	-	252	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	30 443	24 883	-	(30 443)	-	24 883	
	3а 2024 г.	9 229	30 443	-	(7 166)	(2 063)	30 443	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	1 275	(224)	224	(1 275)	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	27	-	-	-	27	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	188	199	-	605	-	992	
	3а 2024 г.	4 917	-	-	(4 729)	-	188	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	461	36	-	-	-	497	
	3а 2024 г.	455	11	-	(5)	-	461	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	1 301	-	-	-	1 301	
	3а 2024 г.	1 007	-	-	(1 007)	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	31 344	26 529	-	(30 090)	-	27 783	
	3а 2024 г.	32 539	30 456	224	(29 812)	(2 063)	31 344	

8. Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

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

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

8. Доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	381 489	721 476
в том числе:		
Товары Экспорт	214 336	279 115
Товары Россия	144 766	406 091
Товары Россия Тенд.	13 777	28 735
Себестоимость продаж	(307 131)	(585 165)
в том числе:		
Товары Экспорт	(172 216)	(216 252)
Товары Россия	(123 789)	(347 216)
Товары Россия Тенд.	(11 126)	(21 697)
Валовая прибыль (убыток)	74 358	136 311
Коммерческие расходы	(50 988)	(56 152)
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	23 370	80 159
Прочие доходы	1 988	23 566
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 226	-
Иная операционная деятельность	762	2 063
Курсовые разницы	-	21 503
Прочие расходы	(20 242)	(21 790)
Иная операционная деятельность	(2 402)	(6 910)
Курсовые разницы	(17 840)	(14 880)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	5 116	81 936
Налог на прибыль организаций	(1 946)	(17 720)
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	(1 946)	(17 720)
Чистая прибыль (убыток)	3 170	64 216

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	307 677	586 750
Затраты на оплату труда	29 820	28 337
Отчисления на социальные нужды	5 621	4 996
Амортизация	2 954	2 267
Прочие затраты	12 047	18 967
Итого по элементам	358 119	641 317
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	358 119	641 317

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Кадацкий Александр Юрьевич - доля участия 50 процентов и Есаулов Илья Иванович - доля участия 50 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Исаева Татьяна Антоновна (Протокол № 1 от 10.01.2024, с 03.02.2024г. по 02.02.2027г.).

Главный бухгалтер — Нефёдова Алевтина Викторовна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Элемер-Маркет»



Т.А. Исаева