

Общество с ограниченной
ответственностью

"ЭЛИТА ГРУПП"



ЭЛИТА ГРУПП

ОГРН 1157746289304, ИНН/КПП 7714334690/772101001
109153, г. Москва, ул. Привольная, д.24, кв.1.

ИНН 7714334690/КПП 77140100

Исх. №1 от 28.03.2022 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год.

I. Общая информация

1.1. Информация об организации:

- 1.1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Элита Групп» (далее по тексту – Общество). Форма собственности по ОКФС – 16 «Частная»
- 1.1.2. Юридический адрес: 109153, г. Москва, ул. Привольная, д.24, кв.1
- 1.1.3. Почтовый адрес: 109153, г. Москва, ул. Привольная, д.24, кв.1
- 1.1.4. Телефон: +7 (495) 748-96-47
- 1.1.5. Дата государственной регистрации: 01.04.2015 года, основной государственный регистрационный номер 1157746289304
- 1.1.6. Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей
Состав участников: Адигезалов Нусрет Зият оглы – 100%
Исполнительный орган: Адигезалов Нусрет Зият оглы – генеральный директор
- 1.1.7. Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 23 человека. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в 2021 году Общество не имело.
- 1.1.8. Основным видом экономической деятельности Общества является ОКВЭД2 47.41.4 «Торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах». Также Общество является производителем электронного оборудования и программного обеспечения для инвалидов по зрению.

II. Основной элемент учетной политики организации

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- 2.1.1. Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету в организации формируется главным бухгалтером. Оформление первичной бухгалтерской документации и внесение учетных данных в программу 1С:Предприятие 8.3 производит бухгалтер-специалист. Внутренний контроль осуществляется генеральным директором.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определялся в 2021 году на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 в редакции от 07.07.2016г.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.
- 2.1.4. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится на основании п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г.

2.1.5. Объекты имущества стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.6. Переоценка основных средств не производится в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г.

2.1.7. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.

2.1.8. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при принятии к учету в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.1.9. При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений.

2.1.10. Материально-производственные запасы учитываются по покупной стоимости, без применения счетов 15, 16. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по ФИФО.

2.1.11. Согласно методологии создания резервов по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с принятой учётной политикой в 2021 году в бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с их отсутствием.

2.1.12. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

2.1.13. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.1.14. В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета:

2.2.1. Организация определяет налоговую базу по НДС по методу отгрузки. В 2021 году основная номенклатура, не подлежащая льготированию, облагалась по ставке 20%.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.2.3. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов – ежемесячное списание в уменьшении финансового результата от реализации.

2.2.4. Метод распределения расходов на продажу – ежемесячное списание в полном объеме.

2.2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 в редакции от 07.07.2016г.

2.2.6. В целях налогового учёта в 2021 году амортизируемым признавалось имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

2.2.7. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.8. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.

2.2.9. Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к налоговому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя организации, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 1 год.

2.2.10. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

2.2.11. Способ оценки материально-производственных запасов – по методу ФИФО.

2.2.12. В соответствии с п.3 статьи 266 НК РФ организация не создаёт резервы по сомнительным долгам по расчётам с другими лицами и резервы предстоящих расходов (платежей) в налоговом учёте.

2.2.13. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3. Регистры налогового учета формируются в соответствии с принятой в программе 1С формами и методикой.

III. Дополнительная финансовая информация

3.1. Основные средства:

На балансе организации на 01 января 2021г. остаточная стоимость основных средств составляла 2850 тыс. руб.

В результате ввода в эксплуатацию в 2021 году основных средств на сумму 1 348,5 тыс. руб. первоначальная стоимость основных средств выросла до 4 972,8 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств за 2021 год изменилась в связи с начисленной амортизацией в размере 1 131,5 тыс. руб.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составила 3 841, 2 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы:

На балансе организации на 01 января 2021г. остаточная стоимость НМА составляла 88 тыс. руб.

За 2021 год на счете 05 начислена амортизация НМА в размере 653 тыс. руб.

В итоге по состоянию на 31.12.2021г. на балансе организации остаточная стоимость НМА составляет 100 тыс. руб.

Также на 01 января 2021г. на балансе числились расходы на НИОКР в размере 351 тыс. руб. В результате списания расходов на разработку прототипа видеоувеличителя EIVi10 в размере 40 тыс. руб. сумма по строке 1120 баланса на 31.12.2021 составила 1 649 тыс. руб., что включает в себя расходы на разработку (НИОКР) прототипа устройства "EIBraille EB14G3" (9,8 тыс. руб.), модели устройства EIMedia (131,6 тыс. руб.), прототипа устройства VM10 V3_0 (41,4 тыс. руб.), прототипа устройства Ellittle (56,4 тыс. руб.), прототипа устройства EIVi D20 (174,9 тыс. руб.), прототипа устройства MP10 (294,2 тыс. руб.), док-станции Брайля с синтезатором речи "EIBraille B40G2V2" (411,8 тыс. руб.), док-станции Брайля с синтезатором речи " EIBraille B40GV3" (464,1 тыс. руб.), различного ПО Elita Group на сумму 65 тыс. руб.

Остаток несписанных расходов на НИОКР, числящихся на счете 04.02, составил на 31.12.2021 – 9,8 тыс. руб.

Сальдо расходов по разработке нового оборудования на 31 декабря 2021г. составляют 1 639,4 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность (краткосрочная) платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2021г. составляет – 28 939 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность поставщиков работ и услуг по выданным авансам составляет – 10 155 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков составляет – 16 157 тыс. руб.

- задолженность по взаиморасчетам с подотчетными лицами – 265 тыс. руб.
- авансовые выплаты сотрудникам по начисленным отпускным – 486 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами составляет – 625 тыс. руб.
- сумма излишне перечисленных взносов на социальное страхование, а также налоги и сборы составляет – 37 тыс. руб., в том числе сумма средств на выплату пособий по временной нетрудоспособности, которая не получена своевременно из Фонда социального страхования;
- сумма авансовых платежей по налогу на прибыль – 1 207 тыс. руб.
- переплата по НДС – 7 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (краткосрочная) погашение по которой планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2021г. составляет – 100560 тыс. руб., в т. ч.:

- по полученным авансам покупателей составляет – 11 969 тыс. руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам составляет – 88 334 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными – 254 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками – 3 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом на конец отчетного периода отсутствует.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения:

Просроченных займов, предоставленных другим организациям, не числится.

3.6. Денежные средства:

Денежные средства на счетах кредитных учреждений на 31 декабря 2021г. составляют – 18 026 тыс. руб., из них:

- на валютных счетах – 17 275 тыс. руб.,
- на рублевых счетах – 751 тыс. руб.

3.7. Резервы:

В 2021 году резервы по сомнительным долгам отсутствовали.

3.8. Уставный капитал:

Изменение уставного капитала в 2021 году не производилось. Он составил 10 тысяч рублей.

3.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства Общества (тыс. руб.):

Долгосрочные обязательства (займы) в 2021 году были погашены по договору займа №1/2019 от 15.01.2019 в размере 2 993 тыс. руб. и по договору займа №1/2018 от 16.01.2018 в размере 623 тыс. руб. В следствии того, что в октябре 2021 года был получен новый заём в размере 10 000 тыс. руб. по договору беспроцентного займа №1/2021 от 06.10.2021 сальдо на 31.12.2021г. по строке 1410 бухгалтерского баланса составило 10 000 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность по начисленным по займам процентам в размере 163 тыс. руб. также была погашена в течение 2021 года.

3.10. Итоги проведенной инвентаризации (тыс. руб.):

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	24.12.2021	Соответствует БУ
Материально-производственные запасы	30.12.2021	Соответствует БУ
Денежные средства	30.12.2021	Соответствует БУ
Дебиторская и кредиторская задолженность	24.12.2021	Соответствует БУ

3.11. Финансовый результат деятельности Общества (тыс. руб.):

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2021г.	за Январь - Декабрь 2020г.
Выручка	350 533	423 568
Себестоимость продаж	(297 450)	(381 946)
Валовая прибыль (убыток)	53 083	41 622
Коммерческие расходы	(12 281)	(14 072)
Управленческие расходы	(28 996)	(25 508)
Прибыль (убыток) от продаж	11 806	2 042
Проценты к получению	426	600
Проценты к уплате	(116)	(227)
Прочие доходы	14 012	38 431
Прочие расходы	(14 943)	(39 145)
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 185	1 701
Текущий налог на прибыль	(2 274)	(1 845)
Отложенный налог на прибыль	(59)	(125)
Прочее	-	644
Чистая прибыль (убыток)	8 911	375

Показатели бухгалтерской отчетности за 2020 год изменились на сумму корректировки по отгрузке 20А1128 от 28.12.2020г. в связи с возвратом товара. Вернули 1 портативный тактильный дисплей Брайля "Focus 40 Blue" стоимостью 147 000 руб. (себестоимость товара 93 630,72 руб.) О возврате стало известно в 04 октября 2020г. На данный возврат была оформлена корректировка по согласованию сторон сделки. Пересчет бухгалтерских итогов за 2020 год не производился.

Размер прибыли, указанный по строке 060 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021г., составляет – 11 077 353,85 руб., что отличается от прибыли, указанной в строке 2300 ОФР (11 185 912,34 руб.), на 108 558,49 руб. в связи с разницей принятия доходов и расходов по НУ и БУ.

Расшифровка разниц по НУ и БУ приведена в следующей таблице:

Наименование	Доходы	Расходы
Выручка, принимаемая в НУ (не принимаемая в БУ)	313 798,83	
Себестоимость товаров, не принимаемая в НУ		17 501 167,42
Коммерческие расходы, не принимаемые в НУ		82 279,92
Управленческие расходы		-17 738 813,78
Прочие доходы (убыток) прошлых лет	-4 149,26	
Прочие доходы (списание долга)	260,00	
Разница по прочим расходам, в том числе:		
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде		-313 798,83
Штрафы, пени, неустойки, не принимаемые в НУ		115 047,25
Прочие косвенные по списанию НДС, не принимаемые в НУ		68 480,87
Прочие внереализационные доходы (корректировка)	84 286,07	
ИТОГО	394 195,64	-285 637,15
Разница между БУ и НУ за 2021	108 558,49	

4. Информация о связанных сторонах

- 4.1. У Общества за 2021 год дочерних и зависимых обществ нет.
4.2. Общество не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5. Информация по производству

5.1. В 2021 году Общество произвело и реализовало покупателям собственную продукцию на сумму 36 360 тыс. руб. Это на 68% больше, чем в 2020 году (21 601 тыс.руб.) Себестоимость выпущенной продукции в 2021 году составила 19 525 тыс. руб. В ассортимент произведенной продукции входят портативный компьютер Брайля с синтезатором речи ElBraille-W14 G2 (W14 G3) в количестве 39 штук и портативный компьютер Брайля с синтезатором речи ElBraille-W40 G1 – в количестве 26 штук, док-станция портативного компьютера для незрячих ElBraille-W40J G2AD – 112 штук, а также новые устройства, разработанные организацией: электронный стационарный видеоувеличитель ElVi-D10 – 122 штуки, электронный стационарный видеоувеличитель ElVi-D11 – 25 штук.

Генеральный директор



(Адигезалов Н.З.)