

# Общество с ограниченной ответственностью

## "ЭЛИТА ГРУПП"

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

Исх. №1 от 29.03.2024 года

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 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 2023 году составила 27 человек. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в 2023 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. Основные элементы учётной политики организации

##### **2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта:**

- 2.1.1. Учётная политика по бухгалтерскому и налоговому учёту в организации формируется главным бухгалтером. Оформление первичной бухгалтерской документации и внесение учётных данных в программу 1С:Предприятие 8.3 производит бухгалтер-специалист. Внутренний контроль осуществляется генеральным директором.
- 2.1.2. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н с 2022 года с учётом преференций для организаций, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.
- 2.1.3. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- 2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определялся в 2023 году на основании пункта 9 ФСБУ 6/2020. Согласно пп. а,в п.9 данного ФСБУ срок полезного использования отдельных инвентарных объектов был пересмотрен, исходя из намерений

руководства организации в отношении использования объектов и увеличен согласно Приказа №1 от 10.01.2023г.

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация ежемесячно начисляет амортизацию за отчетный период – год.

2.1.6. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.1.7. Объекты имущества стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.8. Переоценка основных средств не производится в соответствии с п. 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

2.1.9. 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.

2.1.10. 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.

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

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

2.1.13. 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 2023 году в бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с их отсутствием.

2.1.14. 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.

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

2.1.16. В отчётном периоде изменений в учётной политике не было.

## **2.2. Учётная политика для целей налогового учёта:**

2.2.1. Организация определяет налоговую базу по НДС по методу отгрузки. В 2023 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 2023 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. Учёт 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 2023г. остаточная стоимость основных средств составляла 3 641,0 тыс. руб.

В результате списания 12 объектов основных средств и перевода на забалансовый счёт 010 изменилась остаточная стоимость ОС на 886 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств за 2023 год изменилась в связи с начисленной амортизацией в размере 267 тыс. руб.

В результате увеличения срока полезного использования 6 основных средств была произведена коррекция в меньшую сторону начисленной амортизации и составила -237 тыс. руб.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 составила 3 373,0 тыс. руб.

За 2023 год была начислена амортизация на основное средство Фрезерная машина MDX-540 в размере 123 тыс. руб. С учётом коррекции СПИ начисленная амортизация на 31.12.2023 составила 1 540 тыс. руб. Эта сумма отражена в балансе по строке 1160.

#### **3.2. Нематериальные активы:**

На балансе организации на 01 января 2023г. остаточная стоимость НМА составляла 90 тыс. руб.

За 2023 год на счете 05 была начислена амортизация НМА в размере 10 тыс. руб.

В итоге по состоянию на 31.12.2023г. на балансе организации остаточная стоимость НМА составляет 79 тыс. руб.

Сальдо расходов по разработке нового оборудования на 01 января 2023г. составляло 2 796 тыс. руб.

За 2023 год на разработку новых продуктов была потрачена 3 330 тыс. руб.

Приняты на учёт в качестве НМА расходы на разработку нового оборудования – прототип Видеоувелечитель ElVi D20 в сумме 3 430 тыс. руб. с амортизационным периодом 12 месяцев.

На 31.12.2023 сальдо расходов по строке 1120 баланса составило 6 126 тыс. руб., что включает в себя расходы на разработку (НИОКР) модели устройства ElMedia (195 тыс. руб.), прототипа устройства BM10 V3\_0 (50 тыс. руб.), прототипа устройства Ellittle и Eltouch (109 тыс. руб.), прототипа устройства MP10 (895 тыс. руб.), док-станции Брайля с синтезатором речи "ElBraille B40G2V2" (522 тыс. руб.), док-станции Брайля с синтезатором речи " ElBraille B40GV3" (472 тыс. руб.), различного ПО Elita Group (ПО ElSys, ПО ElNot, ПО ElPro) на сумму 453 тыс. руб.

**3.3. Дебиторская задолженность (краткосрочная) платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты** организации на 31 декабря 2023г. составляет – 45 528 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность поставщиков работ и услуг по выданным авансам составляет – 17 476 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков составляет – 24 860 тыс. руб.
- авансовые выплаты сотрудникам – 5,5 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами составляет – 396 тыс. руб.
- сумма излишне перечисленных налогов на ЕНС – 791 тыс. руб.
- сумма авансовых платежей по налогу на прибыль – 1 894 тыс.руб.
- задолженность по взаиморасчетам с подотчетными лицами – 105 тыс. руб.

**3.4. Кредиторская задолженность (краткосрочная) погашение по которой планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты** организации на 31 декабря 2023г. составляет – 157482 тыс. руб., в т. ч.:

- по полученным авансам покупателей составляет – 25 506 тыс. руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам составляет – 131 581 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с внебюджетными фондами по страхвзносам – 388 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками – 8 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом на конец отчетного периода отсутствует.

**3.5. Краткосрочные финансовые вложения:**

По строке 1240 отражен краткосрочный заём в размере 1 500 тыс.руб., предоставленный КСРК ВОС.

**3.6. Денежные средства:**

Денежные средства на счетах кредитных учреждений на 31 декабря 2023г. составляют – 44 145 тыс. руб., из них:

- на валютных счетах – 1 720 тыс. руб.,
- на рублевых счетах – 42 425 тыс. руб.

**3.7. Резервы:**

В 2023 году резервы по сомнительным долгам отсутствовали.

**3.8. Уставный капитал:**

Изменение уставного капитала в 2023 году не производилось. Он составил 10 тысяч рублей.

**3.9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства:**

Новые долгосрочные обязательства (займы) в 2023 году отсутствовали. По строке 1410 бухгалтерского баланса числится заём по договору №1/2021 от 06.10.2021 в размере 10 000 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства (займы) в 2023 году также отсутствовали.

### 3.10. Итоги проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2023	Соответствует БУ
Материально-производственные запасы	29.12.2023	Соответствует БУ
Денежные средства	29.12.2023	Соответствует БУ
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2023	Соответствует БУ

### 3.11. Исправления за прошлый период

В декабре 2023 были проведены акты сверок с дебиторами и кредиторами, в результате которых были обнаружены существенные ошибки, допущенные в 2022 году. По ряду причин были сделаны следующие сторно отгрузочных документов (упд) за 2022 год:

1. Реализация 22А93 от 28.02.2022г. в адрес Государственного бюджетного учреждения «Тувинская республиканская специальная библиотека для незрячих и слабовидящих» была уменьшена на сумму 462 390,00 рублей без НДС и на 37 600,00 рублей, включая НДС 20% - 6 266,67 руб., так как документы были выставлены, а его приём не подтверждён покупателем.
2. Реализация 22А428 от 05.07.2022г. в адрес ООО «ВИРАПРОМ» была уменьшена на сумму 304 000,00 рублей без НДС, так как была задвоена отгрузка видеувеличителя Focus 40 Blue по ошибке менеджера.
3. Реализация 22А800 от 08.11.2022г. в адрес ООО «Алкотрейд 54» была уменьшена на сумму 148 087,08 рублей, включая НДС 20% - 24 681,18 руб., так как был оформлен возврат соков с истекшим сроком годности.

Итого, корректировка отгрузок за 2022 год была сделана на сумму 952 077,08 рублей, включая НДС 20% - 30 947,85 руб.

В результате поменялись показатели в ОФР за 2022 год. Результаты корректировок ОФР приведены в таблице ниже:

### Сводная таблица. Ретроспективные изменения в баланс за 2022 год в связи с внесением корректировок в 2023 году (тыс. руб.):

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2022г. (корректировка)	за Январь - Декабрь 2022г.	Разница (уменьшенная в 2022)
Выручка	310 179	311 100	-921
Себестоимость продаж	(208 719)	(209 209)	-490
Валовая прибыль (убыток)	101 460	101 891	-431
Коммерческие расходы	(17 926)	(17 926)	
Управленческие расходы	(31 415)	(31 415)	
Прибыль (убыток) от продаж	52 119	52 550	-431
Проценты к получению			
Проценты к уплате			
Прочие доходы	30 749	30 748	1
Прочие расходы	(71 230)	(71 230)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 638	12 068	-430
Текущий налог на прибыль	(2 414)	(2 414)	
Отложенный налог на прибыль	(5)	(5)	
Прочее	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	9 219	9 649	-430

Также внесены корректировки в статьи бухгалтерского баланса за 2022 год, в частности:

- по строке 1210 «Запасы» на 489 тыс. рублей;
- по строке 1220 «НДС по приобретенным товарам» на 25 тыс. рублей;
- по строке 1200 (1600) на 513 тыс. рублей;
- по строке 1370 «Нераспределённая прибыль» на 432 тыс. рублей;
- по строке 1300 на 432 тыс. рублей;
- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 946 тыс. рублей;
- по строке 1500 на 946 тыс. рублей;
- по строке 1700 на 513 тыс. рублей.

### 3.12. Финансовый результат деятельности (тыс. руб.):

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2023г.	за Январь - Декабрь 2022г.
Выручка	374 288	310 179
Себестоимость продаж	(277 644)	(208 719)
Валовая прибыль (убыток)	96 644	101 460
Коммерческие расходы	(15 031)	(17 926)
Управленческие расходы	(34 271)	(31 415)
Прибыль (убыток) от продаж	47 342	52 119
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Прочие доходы	14 752	30 749
Прочие расходы	(32 336)	(71 230)
Прибыль (убыток) до налогообложения	29 758	11 638
Текущий налог на прибыль	(2 793)	(2 414)
Отложенный налог на прибыль	(796)	(5)
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	26 169	9 219

Размер прибыли, указанный по строке 060 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023г., составляет – 13 962 672,16 руб., что отличается от прибыли, указанной в строке 2300 ОФР (29 757 692,73 руб.), на 15 795 020,57 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
Себестоимость товаров, не принимаемая в НУ		1 371 906,90
Коммерческие расходы, не принимаемые в НУ (малоценное+амортизация)		165 494,72
Управленческие расходы		-5 674 072,14
Корректировка реализации за 2022 год в меньшую сторону	921 129,23	
Ликвидация ОС	8 978,82	
Курсовые разницы отрицательные	5 371 239,90	
Разница по прочим расходам, в том числе:		
Корректировка по сторно реализации за 2022 год	-488 945,03	
Курсовые разницы положительные	5 893 537,33	
Штрафы, пени, неустойки, не принимаемые в НУ		23 245,79
Списание выделенного НДС на прочие расходы, не принимаемые в НУ		38 285,33

Прочие внереализационные доходы (расходы) (исправлена ошибка по доп. расходам ООО «Лакор»)	13 940,92	
<b>ИТОГО</b>	11 719 881,17	-4 075 139,40
<b>Разница между БУ и НУ за 2023</b>	<b>15 795 020,57</b>	

#### 4. Информация о связанных сторонах

- 4.1. У Общества за 2023 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 2023 году Общество произвело и реализовало покупателям собственную продукцию на сумму 35 614 тыс. руб. Это на 14% больше, чем в 2022 году (31 268 тыс. руб.) и свидетельствует о развитии собственного производства для нужд отечественной экономики.

В ассортимент произведенной продукции входят портативный компьютер Брайля с синтезатором речи EIBraille-W14 G3 в количестве 73 штук, что превысило прошлогодний объем выпуска данного устройства в 2 раза.

Также были выпущены портативные компьютеры Брайля с синтезатором речи EIBraille-W40 G1 – в количестве 26 штук.

Было собрано и отправлено покупателям 35 специализированных стационарных рабочих места для инвалидов.

Док-станция портативного компьютера для незрячих EIBraille-W40J G2AD не производилась в связи с отсутствием возможности реализации данного устройства за рубеж.

Видеоувеличители EIVi-D10 и EIVi-D11 также не выпускались в виду отсутствия спроса на данную продукцию.

В конце 2023 было полностью разработано и запущено в производство новое перспективное устройство – прототип видеоувеличителя EIVi D20.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Адигезалов Н.З.)

