

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «Эльбрус-2000»  
за 2024 год.**

**1. Общие сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Эльбрус-2000"
Единоличный исполнительный орган Общества	Генеральный директор Бычков Сергей Юрьевич
Юридический и почтовый адрес	117218, Москва г, Кржижановского ул., дом № 15, корпус 5, этаж 5 Пом. 515А Оф. 3
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Торговля оптовая неспециализированная
Среднесписочная численность, человек	7
Уставный капитал Общества	1 002 000 руб.
Учредители Общества	Физические лица: <ul style="list-style-type: none"><li>• Бычков Сергей Юрьевич- 80,1%</li><li>• Бокач Александр Викторович-19,9%</li></ul>
Бенефициарные владельцы	Физическое лицо: Бычков Сергей Юрьевич

**2. Раскрытие информации**

***Учетная политика***

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 года (в редакции от 23.03.2000 г) № 34н, с учетом требований Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов РФ.

В 2024 году Общество пользовалось учетной политикой, утвержденной Приказом № 1/У от 29.12.2023 г.

В проверяемом периоде Общество руководствовалось редакцией Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5 % к общему итогу соответствующих данных. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности").

Изменений в 2024 г. в Учётной политике, принципиально повлиявших на порядок ведения бухгалтерского учёта, не проводилось

### **Деятельность Общества**

К текущей деятельности Общества относятся: продажа компьютерного оборудования и товаров, продажа лицензий, оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения и оборудования.

Вся деятельность Общества ведётся на территории России.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

При подготовке данной финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов, рассчитанная по данным бухгалтерского баланса в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов обществ, существенно превышает размер Уставного капитала Общества, сформированного в соответствии с законодательством, что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Значительная по размерам стоимость чистых активов в сопоставлении с общей стоимостью имущества Общества характеризует его положение как финансово устойчивое.

### **Признание доходов**

Учет доходов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи компьютерного оборудования и товаров, продажи лицензий, оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения и оборудования (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Выручка от продажи оборудования и товаров, оказания услуг для целей бухгалтерского учета признавалась по мере отгрузки товаров (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

#### **Выручка по обычным видам деятельности Общества**

Показатель	Выручка в тыс. руб.
Выручка	1 008 010
Прочие услуги	6
<b>Итого</b>	<b>1 008 016</b>

Внереализационными признавались доходы, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг).

**Прочие внереализационные доходы Общества**

Показатель	Доход в тыс. руб.
Продажа(покупка) иностранной валюты	221 601
Курсовые разницы	422 556
Прочие доходы	6 510
Проценты к получению	11 482
<b>Итого</b>	<b>662 149</b>

**Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их оплаты – предварительной или последующей.

**Расходы по обычным видам деятельности Общества**

Показатель	Расход в тыс. руб.
<b>1. Себестоимость продаж, в т.ч.</b>	
Стоимость товара	219 825
Лицензии для продажи	680 171
Услуги и работы сторонних организаций и подрядчиков	65 262
<b>2. Расходы на оплату труда</b>	7 872
<b>3. Амортизация</b>	5 333
<b>4. Налоги и взносы по оплате труда</b>	1 876
<b>5. Общехозяйственные расходы по деятельности организации</b>	
Аренда помещения	4 211
Маркетинговые услуги	6 916
Услуги банков	972
Транспортные расходы	203
Услуги по подбору персонала	514

Уборка и содержание помещений помещения	1 664
Страхование	577
Техническая поддержка оборудования	5844
Настройка и ремонт оборудования	4125
Прочие услуги сторонних организаций	1 423
Списанные материалы	171
<b>Итого</b>	<b>1 006 959</b>

Внереализационными признавались те расходы организации, которые непосредственно не связаны с производством и реализацией.

#### Прочие внереализационные расходы Общества

Показатель	Расход в тыс. руб.
Госпошлина	36
Курсовые разницы	409 364
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты	19 103
Продажа (покупка) иностранной валюты	223 888
Списание товаров	2 774
Списание сувенирной продукции	121
Расходы на услуги банков	934
Прочие расходы, не принимаемые к НУ	29
Штрафы, пени по договорам	20
<b>Итого</b>	<b>656 269</b>

#### Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На начало отчетного года расходы будущих периодов составляли - 565 тыс. руб., на конец отчетного периода - 427 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2024
Лицензии на право использования программ, сайтов, доменов	31
Страхование автомобилей	362
Страхование аренды помещения	12
Право использования товарного знака	22
<b>Итого</b>	<b>427</b>

#### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, сложившаяся на конец отчетного периода оценена как краткосрочная, так как срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев, после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

#### **Структура краткосрочной дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.24 г
<b>дебиторская задолженность, всего</b>	<b>870 453</b>
- покупатели и заказчики	824 284
- авансы выданные	35 090
- прочие дебиторы	11 079

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, сложившаяся на конец отчетного периода оценена как краткосрочная, так как срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев, после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

#### **Структура краткосрочной кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.24 г
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	<b>878 974</b>
- поставщики и подрядчики	875 483
<b>Задолженность перед персоналом по оплате труда</b>	<b>0</b>
Задолженность по налогам и сборам	1 404
Прочая задолженность	1
Авансы полученные	2 086

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиком (подрядчиком) с учетом всех установленных наценок и НДС.

#### **Вложения во внеоборотные активы**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива

отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В составе основных средств отражены: оборудование, транспортные средства, другие средства, которые используются в качестве средств труда более одного года, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта, объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, стоимость единицы объекта более 100 000 руб.

**Состав основных средств в разрезе групп по состоянию на 31 декабря 2024 г**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость			
		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
1	Офисное оборудование	2836			2836
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	28760			13290
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	778			778
4	Транспортные средства	7678			7678
	<b>Всего:</b>	<b>40 052</b>			<b>24 582</b>

Остаточная стоимость основных средств составляет 5 496 тыс. руб.

Первоначальная стоимость – 24 582 тыс. руб.

Накопленная амортизация – 19 086 тыс. руб.

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

**Суммы начисленной амортизации за 2024 год**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование группы основных средств	Начисление амортизации	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	13291	13291
2	Офисное оборудование	2133	2506
3	Транспортные средства	32	2512
4	Другие виды основных средств	773	777
	<b>Всего:</b>	<b>16 229</b>	<b>19 086</b>

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Переоценка объектов ОС не производится.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, исчислена исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г № 1.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

### ***Материально-производственные запасы***

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету приняты активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд;

При продаже материально-производственных запасов и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям в соответствии с п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

### ***Заемные средства***

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока кредитования (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Сумма привлеченных денежных средств в виде займов по состоянию на 31.12.2024г. составляет: 33 655 тыс. рублей.

**Прочее**

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год нет.

Государственную помощь Общество не получает.

Изменение всех составляющих капитала Общества отражено в «Отчете об изменениях капитала».

**Генеральный директор**

**Главный бухгалтер**



**Бычков С. Ю.**

**Бавыкина А.Б.**