

Общество с ограниченной ответственностью

"ЭЛИТА"

ОГРН 1147746836654, ИНН/КПП 7721840295/770501001
109156, Город Москва, ул Пятницкая, д. 37, помещ. 1/1

Исх. №1 от 10.03.2025 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год.

I. Общая информация

1.1. Информация об организации:

1.1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Элита» (далее по тексту – Общество). Форма собственности по ОКФС – 16 «Частная»

1.1.2. Юридический адрес: 109156, Город Москва, ул Пятницкая, д. 37, помещ. 1/1

1.1.3. Почтовый адрес: 109156, Город Москва, ул Пятницкая, д. 37, помещ. 1/1

1.1.4. Телефон: +7 (495) 748-96-77

1.1.5. Дата государственной регистрации: 23.07.2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746836654

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 2025 году составила 11 человек. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в 2025 году Общество не имело.

1.1.8. Основным видом экономической деятельности Общества является ОКВЭД2 47.78 «Торговля розничная прочая 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 учета:

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 2025 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. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается

с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце..

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 14/2022 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина РФ №153н от 30.05.2022 г.

2.1.10. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при принятии к учету в соответствии с ПБУ 14/2022 «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 2024 году в бухгалтерском учёте резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с их отсутствием.

2.1.14. Информация о постоянных и временных разницеах 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 с 25.02.2025 г. является участником проекта «СКОЛКОВО», в связи с чем на основании пункта 2 статьи 145.1 Налогового Кодекса Российской Федерации освобождена от обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость и налога на прибыль.

III. Дополнительная финансовая информация

3.1. Основные средства:

На балансе организации на 01 января 2025 г. основные средства отсутствовали.

В 2025 году было приобретено основных средств на сумму 2 676,0 тыс. руб.. Начислена амортизация на сумму 294,00 тыс. руб.

Таким образом, остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 2 382,0 тыс. руб. Эта сумма отражена в балансе по строке 1150.

3.2. Нематериальные активы:

На балансе организации на 01 января 2025 г. остаточная стоимость НМА составляла 618,17 тыс. руб.

За 2025 год на счете 05 была начислена амортизация НМА в размере 37,7 тыс. руб.

Приняты на учёт в качестве НМА всего: 1 169,07 тыс. руб.:

- Лаборатория "ElLab G1P", комплект Физика на сумму 260,12 тыс.руб.;
- ПО ElEdit, на сумму 11,5 тыс.руб.;
- ПО для печати тактильной графики "ElPicsPrint" на сумму 30,5 тыс.руб.;
- ПО для создания, хранения и управления текстовыми и голосовыми заметками "ElNotes" на сумму 37,0 тыс.руб.;
- Программная среда для незрячих ElShell на сумму 829,98 тыс.руб.

Учтены расходы на разработку нового оборудования:

- Портативный компьютер с вводом/выводом шрифтом Брайля и синтезатором речи "ElBraille20G2" в сумме 134,98 тыс. руб.;
- Портативный компьютер с вводом/выводом шрифтом Брайля и синтезатором речи "ElBraille-W40J G2" в сумме 495,26 тыс.руб.;
- устройство ElMedia P10 в сумме 12,57 тыс.руб.;
- Видеоувеличитель ElVi D20 (прототип) в сумме 120,00 тыс.руб.;
- Лаборатория "ElLab G1P", комплект Физика в сумме 260,12 тыс.руб.;
- ПО ElMaid в сумме 1307,02 тыс.руб.;
- ПО ElPlayer в сумме 11,5 тыс.руб.;
- ПО ElVirtualWalking в сумме 19,5 тыс.руб.;
- Программная среда для незрячих ElShell в сумме 829,89 тыс. руб.

За 2025 год на разработку новых продуктов была потрачена 3190,84 тыс. руб.

Переведено в состав НМА:

- Лаборатория "ElLab G1P", комплект Физика в сумме 260,12 тыс.руб.;
- Программная среда для незрячих ElShell в сумме 829,89 тыс. руб.

За 2025 год итого разработано и принято к учету в составе НМА на сумму 1090,01 тыс.руб.

На балансе организации на 31 декабря 2025 г. остаточная стоимость НМА составляла 3 850,4 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность (краткосрочная) платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2025г. составляет – 44 148 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность поставщиков работ и услуг по выданным авансам составляет – 19 209 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков составляет – 24 539 тыс. руб.
- авансовые выплаты сотрудникам – 1 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами составляет – 316 тыс. руб.
- сумма излишне перечисленных налогов на ЕНС – 8 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 74 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (краткосрочная) погашение по которой планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты организации на 31 декабря 2025 г. составляет – 12 831 тыс. руб., в т. ч.:

- по полученным авансам покупателей составляет – 3 100 тыс. руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам составляет – 9 428 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с подотчетными лицами организации – 7 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с бюджетом по единому страховому взносу – 289 тыс. руб.

- задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами – 7 тыс.руб.

Задолженность перед персоналом на конец отчетного периода отсутствует.

3.5. Краткосрочные финансовые вложения:

Финансовые вложения отсутствуют.

3.6. Денежные средства:

Денежные средства на счетах кредитных учреждений на 31 декабря 2025 г. составляют – 34 641 тыс. руб., из них:

- в кассе – 361 тыс. руб.,
- на рублевых счетах – 34 280 тыс. руб.

3.7. Резервы:

В 2025 году резервы по сомнительным долгам отсутствовали.

3.8. Уставный капитал:

Изменение уставного капитала в 2025 году не производилось. Он составил 10 тысяч рублей.

3.9. Прочие оборотные активы:

По строке 1260 отражены расходы, распределяемые равномерно в течение периода действия данных активов, в частности это неисключительные права на пользование ПО и расходы на предоставленные банковские гарантии по государственным контрактам. Сумма данных активов на конец года составила 80 тыс.руб.

3.10. Долгосрочные и краткосрочные обязательства:

Новые долгосрочные обязательства (займы) в 2025 году отсутствовали. Новые краткосрочные обязательства (займы) в 2025 году также отсутствовали.

3.11. Итоги проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	Соответствует БУ
Материально-производственные запасы	28.12.2025	Соответствует БУ
Денежные средства	28.12.2025	Соответствует БУ
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	Соответствует БУ

3.12. Исправления за прошлый период

В декабре 2025 были проведены акты сверок с дебиторами и кредиторами, в результате которых были обнаружены существенные ошибки, допущенные в 2019 году. По ряду причин были сделаны следующие корректирующие отгрузочные документы (укд) за 2019 год:

1. Реализация 19N87 от 20.09.2019 г. в адрес ООО «Исток Аудио Тех» была уменьшена на сумму 27 000,00 рублей, так как документы была указана не корректная цена.

Итого, корректировка отгрузок за 2025 год была сделана на сумму 27 000,00 рублей.

В результате поменялись показатели в ОФР за 2024 год. Результаты корректировок ОФР приведены в таблице ниже:

Сводная таблица. Ретроспективные изменения в баланс за 2024 год в связи с внесением корректировок в 2025 году (тыс. руб.):

Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024г. (корректировка)	за Январь - Декабрь 2024г.	Разница (уменьшенная в 2023)
Выручка	592	619	-27
Себестоимость продаж	(378)	(378)	

<i>Валовая прибыль (убыток)</i>	214	241	-27
<i>Прочие доходы</i>	9	9	
<i>Прочие расходы</i>	(6)	(6)	
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	217		-27
<i>Текущий налог на прибыль</i>	(640)	(640)	
<i>Чистая прибыль (убыток)</i>	(423)	(396)	-27

4. Информация о связанных сторонах

4.1. У Общества за 2025 год дочерних и зависимых обществ нет.

4.2. Общество не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.