

ПОЯСНЕНИЯ
к уточнённому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЭЛТЕКС-МСК»
за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЭЛТЕКС-МСК» (далее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общая информация

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «ЭЛТЕКС-МСК»
Сокращенное наименование: ООО «ЭЛТЕКС-МСК».

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22 октября 2010 года с внесением записи о создании в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1107746865401, свидетельство о государственной регистрации (серия 77 № 013840583)

Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на налоговый учет 15 февраля 2024 года по месту нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы № 34 по г. Москве. Присвоены ИНН 7709864010, КПП 773401001.

Юридический адрес: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Маршала Рыбалко, д. 2, к. 6, помещ. 662Н/6

Место нахождения общества: Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул Маршала Рыбалко, д. 2, к. 6, помещ. 662Н/6

Режим налогообложения: основная система налогообложения.

Статус: субъект малого предпринимательства.

Общество не имеет обособленных подразделений, находящихся на территории Российской Федерации.

Филиалов и представительств нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по ведению бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике утвержденной Обществом.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Юрковским Станиславом Анатольевичем

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.

На отчетную дату бенефициарным владельцем являлся –

Юрковский Станислав Анатольевич (100% доли в УК).

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила: 13 человек, на 31 декабря 2024 г – 10 человек.

Основным видом деятельности общества являлась:

«Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями» (ОКВЭД: 46.52).

2. Основные положения учетной политики и изменения в учетной политике

Организация и формы бухгалтерского учета:

1. Бухгалтерский учёт осуществлялся главным бухгалтером.

2. Установлена компьютерная технология обработки учётной информации (с применением программы «1С:Бухгалтерия»).

3. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

4. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 1 января 2025 года. Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в года перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления. Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления. Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета и налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. К прямым расходам относятся расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг. Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Расходы на продажу». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Организация применяет ФСБУ 5 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

7. Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

8. Резервы:

Резервы по сомнительным долгам создается на конец отчетного года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Размер резерва в отношении каждого

сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником

Резерв на оплату создается только в бухгалтерском учете. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Резерв под снижение стоимости запасов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится раз в год по состоянию на 31 декабря.

9. В организации учет ведется с применением ПБУ18/02. Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

10. Отчет о движении денежных средств:

- Правила, в соответствии с которыми денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

а) когда они характеризуют деятельность не столько Общества, сколько его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в российскую бюджетную систему или возмещение из нее;

б) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных, сроком до трех месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

11. Промежуточная бухгалтерская отчетность:

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября и содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

12. Иная информация

12.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу

По состоянию на 31.12.25 долгосрочные договора аренды нежилых помещений отсутствуют.

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

У Общества заключены только краткосрочные договора аренды нежилых помещений на срок менее 12 месяцев. Расходы по аренде за 2025 год – 6 420 тыс. руб., за 2024 год- 4 598 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался, так как не было выявлено признаков обесценения при сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода.

Общество все депозиты не до востребования, независимо от срока размещения, классифицирует как финансовые вложения. Срок размещения депозитов по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. составляет менее 3х месяцев, в связи с чем в отчете о движении денежных средств они признаются денежными эквивалентами. Так же в составе финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. отражены займы, выданные под 16,5-21 %), срок возврата займа – март, июль 2026 г.

12.2 Пояснения к отчету о финансовых результатах

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

В состав коммерческих расходов по строке 2210:

Названия строк	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Аренда	2465,3	1756,6
Аудит	140,0	
ДМС	809,8	574,7
Услуги клининга	132,5	100,0
Командировочные расходы	458,6	395,8
Малоценное оборудование и запасы, хоз, канц инвентарь, материалы	1489,1	237,2
Обучение	143,4	65,8
Оплата труда	40040,1	36998,5
Программное обеспечение, поддержка сайта	850,0	255,4
Подбор кадров	330,6	100,7
Расходы на рекламу	1195,5	490,4
Ремонт оборудования	627,9	1098,5
Услуги связи	303,8	260,8

Страховые взносы	6621,5	5892,8
Транспортные расходы	4066,8	4537,4
Проведение СОУТ	12,6	
Услуги торговых площадок	158,1	107,9
Общий итог	59845,6	52872,5

В состав управленческих расходов по строке 2220 входят:

Названия строк	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
Амортизация	66,3	22,7
Аренда	3954,8	2832,4
Хоз, канц инвентарь,	1350,0	1234,0
Оплата труда	17296,1	16004,0
Страховые взносы	2802,0	2501,5
Услуги клининга	100,0	94,5
Программное обеспечение, поддержка сайта	75,0	75,0
Общий итог	25644,2	22764,1

Расчет налога на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль, раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

Показатель	№ строки	Знак в ОФР	Сумма (тыс. руб.)	
			2025	2024
Прибыль, убыток до налогообложения	2300	-	183742	250878
Условный расход по налогу на прибыль (строка 2300*ставку НПР)	УР	-	45936	50176
Постоянный налоговый расход	ПНР	-	1865	-
Постоянный налоговый доход	ПНД	+		328
Штрафные санкции	2460	-		
Чистая прибыль (убыток) (строка 2300 – строка 2410 - строка 2460)	2400	+	135942	200374
Текущий налог на прибыль	2411	-	48400	50504
Отложенный налог на прибыль	2412	+	600	-
Налог на прибыль (УР+ПНР-ПНД)	2410	-	47800	50504

Ставка налога на прибыль в 2024 г. – 20 %, в 2025 г. – 25 %.

12.3 Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Учет операций со связанными сторонами осуществляется в соответствии Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

В 2025 г. связанными сторонами Общества признавались следующие лица:

1. Юрковский Станислав Анатольевич (ИНН 504793428346), владеющий в доле 100% в уставном капитале Общества, является также сотрудником компании в должности Генерального Директора

В состав основного управленческого персонала входят: Генеральный директор, директор по развитию.

В 2025 году с аффилированными лицами были проведены следующие операции:

1. Юрковскому Станиславу Анатольевичу, как единственному участнику, выплачены дивиденды в размере 183 800 тыс. рублей, с них удержан НДФЛ – 27522 тыс. рублей.
2. Юрковскому Станиславу Анатольевичу, как генеральному директору была начислена ЗП за 2025 г. в сумме 8043 тыс. руб, с нее удержан НДФЛ в сумме 1249 тыс. руб, начислены страховые взносы в сумме 1237 тыс. руб.
3. Заработная плата прочего основного управляющего персонала составила 2911 тыс. рублей, с нее удержан НДФЛ – 386 тыс. рублей, начислены страховые взносы – 603 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2024 и 2025 г. отсутствовали.

12.4 Информация по отчетным сегментам

Общество не составляет сегментную отчетность.

12.5 Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договоры о совместной деятельности.

12.6 Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств, по которым выступает ответчиком или истцом

12.7 Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

12.8 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

12.9 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

12.10 Влияние геополитической ситуации

Руководство Общества полагает, что введенные западными странами в связи со специальной военной операцией РФ, санкции не должны повлиять на продолжение деятельности Общества в такой степени, чтобы нарушить непрерывность его деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Для этого имеются следующие основания:

- Основной поставщик товаров находится в Российской Федерации.
- Покупатели продукции зарегистрированы на территории Российской Федерации и не планируют прекращение своей деятельности.

12.11 Информация об исправлении ошибок

В 2025 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок. Первичная отчетность, датированная 12.03.2026 г., по состоянию на 31.12.2025 г. корректировалась в связи с уточнением статей движения денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Генеральный директор
«14» мая 2026 г



Юрковский С. А.