

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2024 ГОД

г. Москва

19.03.2025г.

## 1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Артрон компьютерс»

Юридический адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, корпус 1, этаж 1, помещение I, комната 2.

Фактический адрес: 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д. 35Б, корпус 1, этаж 1, помещение I, комната 2.

Дата государственной регистрации: 29.10.2002г.

ОГРН: 1027709017742

ИНН: 7709390138

КПП: 770901001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 36 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024г составляет 10 000,00 рублей.

Учредители ООО «Артрон компьютерс»:

- Ульянов Алексей Владимирович – 50% доли УК, занимает должность генерального директора ООО «Артрон компьютерс»;

- Саютин Олег Николаевич – 50% доли УК, является учредителем с 100% УК ООО «АК Центр» и занимает должность генерального директора ООО «АК Центр».

Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах;

- торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;

- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;

- ремонт электротехнического оборудования.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленной Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерского учета.

В 2024 году ООО «Артрон компьютерс» выплатило основному руководящему составу заработную плату в сумме 12 073 095,91.

В 2024 года ООО «Артрон компьютерс» выплатило дивиденды учредителям в общей сумме 700 000 руб.:

- Ульянову Алексею Владимировичу – 350 000 руб.,

- Саютину Олегу Николаевичу – 350 000 руб.

## 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказанных услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2024 году составили 647 637 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2023 год – 573379 тыс. руб. (без НДС)

- 2022 год – 487854 тыс. руб. (без НДС)

- 2021 год – 326950 тыс. руб. (без НДС)

Анализ проведенных показателей свидетельствует об увеличении выручки в 2024 году, что свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### **3. Расходы, связанные с реализацией**

Расходами по обычной деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы по оказанию услуг.

Расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили 622 257 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 630 272 тыс. руб.

### **4. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 16 163 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 11 515 тыс. руб.

### **5. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 17 236 тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 38 861 тыс. рублей.

### **6. Расчет налога на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Организация использует балансовый метод. Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета – декларации по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 286 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 257 тыс. рублей.

### **7. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

В 2024 году организация получила положительный финансовый результат, который составил 2 820 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2024 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- коммерческие;
- управленческие;

- прочие расходы.

## 8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1БУ/У от 31.12.2021г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 20 000 руб. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Активами не признаются объекты, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 20 000 руб., а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов текущего периода.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 20 000 тыс. руб. Все группы объектов НМА амортизируются линейным способом. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) подлежат распределению на остаток товаров на складе. Произведенные затраты относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Используется счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Организация создает оценочные обязательства на оплату отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В целях формирования оценочных обязательств на оплату отпусков работникам отчисления в резерв производить ежемесячно в последний день каждого месяца.

Организация осуществляет отдельный учет финансово-хозяйственной деятельности в рамках исполнения государственного оборонного заказа. Фактические затраты по государственному оборонному заказу группируются исполнителем в регистрах аналитического учета в соответствии с Правилами N 47, утвержденными постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 и Порядком N 200, утвержденным приказом Минпромэнерго России от 23.08.2006, по каждому государственному заказу.

Генеральный директор  
ООО «Артрон компьютерс»

Главный бухгалтер  
ООО «Артрон компьютерс»



Ульянов А. В.

Грушевская Л. А.

