

# Пояснения к балансу и Отчету о финансовых результатах

## Информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АРБАЙТ»

Дата государственной регистрации: "20" октября 1994 г.

Зарегистрировано в ИФНС России N 46 по г. Москве "01" января 2008 г.; свидетельство N 1027700264855.

Юридический адрес общества 117587 г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, корпус 6, офис 5.

Почтовый адрес 117587 г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, корпус 6, офис 5.

Основным видом деятельности ООО "АРБАЙТ " является торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой, материалами.

Сопутствующим видом деятельности является производство компьютеров и периферийного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у общества одно обособленное подразделение, расположенное по адресу: 123060, г. Москва, муниципальный округ Щукино, 1-ый Волоколамский проезд, д.10, стр.3, помещение 1, комната 47А, 58-63.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Семеняченко Александром Владимировичем.

Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 53 человека.

Уставный капитал Общества в 2024 году составляет 1 000 000 (один миллион рублей).

На 01 января 2025 доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:

АО «Арбайт Групп» - 100%;

Решение о выплате, размере и форме выплаты дивидендов принимается общим собранием участников Общества.

В течение отчетного года дивиденды выплачивались в размере 2 000 000 (два миллиона рублей).

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало.

## Информация о доходах и расходах организации

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

В тыс. руб.

Доходы от обычных видов деятельности	2023 год	2024 год
Реализация покупных товаров	4 100 925	3 442 661
Реализация неисключительных прав	148 835	144 788
Реализация услуг	6 484	10 268
Прочие доходы		
-отклонение между официальным и коммерческим курсом	373	0
-корректировка, списание задолженности	1 980	4 026
-проценты по договорам, кредитам, займам	5 204	10 645
-курсовые разницы	21 499	3 451
-резервы по сомнительным долгам	4 592	155 747
-восстановление резерва НИОКР	33 333	0
-прочее	52	32 660
ИТОГО:	4 323 277	3 804 246

В 2024 году отмечается на 519 031 тыс. рублей снижение доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В тыс. руб.

Расходы	2023 год	2024 год
-себестоимость	3 877 932	3 145 974
-коммерческие расходы	43 673	75 810
-управленческие расходы	70 441	168 027
-корректировка, списание задолженности	4 438	3 038
-банковское обслуживание, комиссии	1 941	1 638
-курсовые разницы	21 294	7 381
-расходы за счет прибыли	5 850	7 557
-прочее	7 869	3 665
-госпошлины, сборы, нотариальные усл	0	7
-проценты по займам, кредитам	6 212	34 167
-резерв по сомнительным долгам	46 574	140 055
-Резерв под НИОКР	34 365	3 172
-благотворительность	1 000	0
-убытки прошлых лет		4 889
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 121 589</b>	<b>3 595 380</b>

В 2024 году отмечается на 526 209 тыс. рублей снижение общей величины расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Общехозяйственные, коммерческие и управленческие расходы списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи».

## **Информация о внеоборотных активах**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 19.09.2020 №204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты основных средств в учете отражаются по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением электросетевого оборудования, земельных участков, зданий, сооружений и автотранспортных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация для целей бухгалтерского учета основных средств начислена линейным способом. Амортизация для целей налогообложения налога на прибыль определялась линейным способом.

Переоценка объектов основных средств не производится, пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств.

НМА на балансе отсутствуют.

	период	На начало года первон ст-ть	На начало года амортизация	поступило	выбыло	Начислено амортизация	На конец периода первон ст-ть	На конец периода амортизация
ОС	2023	3 317	2 809	38 567	5 971	1 595	35 913	4 404
	2024	35 913	4 404	71 155	0	19 442	107 068	23 846

## Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представлена по стр. 1230 за минусом резерва по сомнительным долгам и состоит из задолженности: тыс. руб.

Наименование	31.12.22	31.12.23	31.12.24
Поставщики и подрядчики	44 674	54 403	11 988
Покупатели, заказчики	342 756	684 218	580 987
Расчеты по налогам и сборам	1 001	3 142	23 494
Расчеты с подотчетными лицами	33	30	187
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Прочие дебиторы	(9 145)	12 311	23 894
<b>ИТОГО: (стр.1230)</b>	<b>379 319</b>	<b>754 104</b>	<b>640 550</b>

По сравнению с началом года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 103 231 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность представлена по стр. 1520 и состоит из: тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса), в том числе</b>	<b>415 945</b>	<b>964 085</b>	<b>763 304</b>
<i>поставщики и подрядчики</i>	<i>254 975</i>	<i>711 163</i>	<i>573 891</i>
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>26</i>	<i>67</i>	<i>867</i>
<i>Авансы полученные</i>	<i>115 276</i>	<i>202 986</i>	<i>115 366</i>
<i>Задолженность по оплате труда</i>	<i>19 223</i>	<i>1 854</i>	<i>7 588</i>

<b>Задолженность внебюджетным фондам</b>	<b>534</b>	<b>893</b>	<b>5 098</b>
<b>Задолженность перед бюджетом</b>	<b>44 680</b>	<b>41 599</b>	<b>52 557</b>
<b>Задолженность по расчетам с учредителями</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 423</b>
<b>Прочие кредиторы</b>	<b>(18 769)</b>	<b>5 523</b>	<b>6 514</b>

В 2024 году произошло уменьшение общей суммы кредиторской задолженности на 200 781 тыс. руб. Просроченной задолженности по налогам нет.

## **Информация о материально-производственных запасах**

Учет материальных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материальные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материальных запасов осуществляется по средней себестоимости. Факторов, влияющих на обесценение запасов в 2024 году не выявлено.

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Товары на складах	17 705	239 743	374 469
Материалы	0	86	0
Авансы в счет предстоящих поставок	38 379	41 220	139 131
Расходы будущих периодов		972	1 216
<b>ИТОГО ЗАПАСЫ</b>	<b>56 084</b>	<b>282 021</b>	<b>514 816</b>

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материальных запасов на счете 10 «Материалы».

## **Информация о полученных заемных средствах**

Учет кредита, погашение которого по договору не превышает 12 месяцев, до истечения договорного срока числится в составе краткосрочных обязательствах.

	На 31.12.2022	На 31.12.23	На 31.12.24
Заемные средства (оборот)	50 000	40 672	300 000

## **Информация об учете расчетов по налогу на прибыль**

При составлении бухгалтерской отчетности Общество в Отчете о финансовых результатах отразило прибыль до налогообложения в размере 208 866 тыс. рублей (стр.2300 ф.№2). Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %, составил 40 295 тыс. рублей.

Учет отклонений между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н). Отложенные налоговые активы составляют 1 400 тыс руб, отложенные налоговые обязательства составляют 8 626 тыс. руб.

Факторами, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли в отчетном периоде являются расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, отложенный налог на прибыль составил (7226) тыс. руб.

Пересчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в связи с переход на ставку налога на прибыль 25% с 1 января 2025 года осуществлен согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По состоянию на 31.12.2024 года отложенные налоговые активы (ОНА) составляют 2 154 тыс. руб. и отражены в балансе по строке 1180:

	По ставке 20%	Сумма перерасчета согласно ПБУ 18/02	По ставке 25%
Отпуска	1 376	344	1 720
Налоги от ФОТ	291	73	364
Амортизация	56	14	70
<b>ИТОГО</b>	<b>1 723</b>	<b>431</b>	<b>2 154</b>

По состоянию на 31.12.2024 года отложенные налоговые обязательства (ОНО) составляют 17 529 тыс. руб. и отражены в балансе по строке 1420:

	По ставке 20%	Сумма перерасчета согласно ПБУ 18/02	По ставке 25%
Отпуска	220	55	275
Налоги от ФОТ	34	9	43
Лизинговые платежи	1 944	486	2 430
Прочие расходы	11 826	2 956	14 781
<b>ИТОГО</b>	<b>14 023</b>	<b>3 506</b>	<b>17 529</b>

В отчёте о финансовых результатах за 2024 год разница, возникшие в результате отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражена по строке 2460 «Прочее» в размере 3 075 тыс. руб.

## **Информация о сальдо единого налогового счета**

По состоянию на 31.12.2024 сальдо на едином налоговом счете составляет 1 662 662,96 руб.

## Информация о взаимозависимых лицах:

ООО «Арбайт Сервис»

АО "Арбайт Групп"

ООО «Арбайт Сервис», которое является зависимым лицом через учредителя, у ООО «Арбайт» в 2024 году было погашение задолженности за 2024 год в размере 13 362 тыс. руб.

Оплата труда высшего управленческого персонала в 2024 году составила 39 942 тыс руб. Из них:

- оплата труда = 50 618 тыс. руб.

- отпуска = 2 165 тыс. руб.

- Больничные = 12

Долгосрочные (подлежащие выплате в течение 12 мес. после отчетной даты) вознаграждения в 2024 году отсутствуют.

## Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

В 2024 году в бухгалтерском учете восстановлен резерв под НИОКР со счета 96-09 на счет 91-01 «Прочие доходы» в размере 28672,2 тыс. руб. Таким образом остаток резерва на 31.12.24 отсутствует.

Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в 2024 году начислены на счете 96-01 в размере 10 532,6 тыс. руб, принято к учету 6 504,2 тыс. руб, остаток оценочных обязательств по состоянию на 31.12.24 составляет 6 916,8 тыс. руб.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. В 2024 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 140 055 тыс. руб., зачтен на сумму 155 747 тыс руб., остаток резерва на 31.12.24 составляет 31 798 тыс руб. Основные контрагенты, по которым начислен резерв: ООО «Ситек», УМПО филиал г. Москва, ООО «ХТМ», ООО «Тэксвязьинжиниринг».

## Обеспечения обязательств

В качестве исполнения обеспечения обязательств ООО «АРБАЙТ» имеет банковские гарантии, а так же является поручителем для третьих лиц.

Список банковских гарантий по состоянию на 31.12.2024

Банк-кредитор номер соглашения	Сумма (лимит задолжен.) Тys. руб.	Дата заключения договора	Дата окончания договора	Сумма обязательства/Текущая величина обязательства тys. руб.
ПАО РОСБАНК	300 000	19.12.23	17.06.25	300 000
ИТОГО				300 000

Наименование кредитора	Сумма по Договору Тys. руб.	Дата начала сделки	Дата окончания сделки	Тип Гарантии	Сумма обязательства/Текущая величина обязательства, тys. руб.
ПАО АКБ «Держава»	1 999	30.06.20	07.02.25	банковская гарантия на гарантийные обязательства	1 999
				ИТОГО	1 999

## **Информация о государственной помощи**

В 2024 году государственная помощь не предоставлялась.

## **Информация о забалансовых счетах**

В учете ООО «Арбайт» используется 2 забалансовых счета:

007 – списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, остаток на котором на конец 2023 года составляет 44 867 тыс. руб.

012 – Малоценные средства производства в эксплуатации, остаток на конец 2024 составляет 1 538 тыс. руб.

## **Информация о событиях после отчетной даты**

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли быть признаны событиями после отчетной даты, место не имели.

## **Непрерывность деятельности**

Организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать её в обозримом будущем.

## **Информация о совместной деятельности**

Совместной деятельности нет.

## **Информация об изменении учетной политики**

В отчетном году изменения в учетную политику общества не вносились.

Генеральный директор

Семеняченко Александр Владимирович \_\_\_\_\_

05 марта 2025