

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Аптайм 24»  
ЗА 2020 г.

## 1. Общие сведения

ООО «Аптайм 24»

Общество с ограниченной ответственностью «Аптайм 24» (далее - Общество),

Юридический и фактический адрес:

124575, г. Москва, г. Зеленоград,

Улица Гоголя дом 2, пом. XVII, ком. 10

Дата государственной регистрации: «04» сентября 2014 г.

ОГРН: 5147746029195

ИНН: 7743938488

КПП: 773501001

ООО «ДЖАСТ ИН ТАЙМ СОФТ» - участник со 100% доли в уставном капитале Генеральный директор – Иванов Алексей Викторович

Главный бухгалтер – Нахк Екатерина Юрьевна

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве «04» сентября 2014г. Свидетельство серия 77 № 017566476

Основной вид деятельности Общества: *Деятельность связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая деятельность (ОКВЭД 62.09)*

Компания выполняет следующие виды работ:

Разработка компьютерного программного обеспечения;

Консультативная деятельность и работы в области компьютерных технологий;

Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Общество имеет следующие лицензии и сертификаты:

- Лицензия предоставлена на основании приказа ФСТЭК России на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации. Регистрационный номер 1890 от 08 августа 2019 года.

- Лицензия предоставлена на основании приказа ФСТЭК России на деятельность по технической защите конфиденциальной информации №3625 от 08 августа 2019 года;

Заказчиками Общества являются крупные государственные корпорации, такие как государственное казенное учреждение города Москвы «Информационный город», АНО "ПРОЕКТНЫЙ ЦЕНТР КОМПЛЕКСА ГОРОДСКОГО ХОЗЯЙСТВА МОСКВЫ", АО «Национальный Инновационный Центр». Заключение контрактов осуществляется в рамках 223-ФЗ и 44-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества: 10 000 рублей (оплачен полностью).

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 г. составила 49 человек;

На 31.12.2019 – 47 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют. Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород (с 28.03.2018 по 26.08.2020)

Бухгалтерская отчетность за 2019 г. утверждена Решением № 1-2020 от 01.04.2020 г. Чистую прибыль, полученную Обществом в 2019 г., не распределять.

Бухгалтерская отчетность за 2020 г. решением участника не утверждена. Утверждение запланировано провести в срок до 01.04.2021 г.

## **2. Основные показатели деятельности организации за 2020 г.**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы составили (без НДС):

- 2020 год – 280 523 тыс. руб.
- от оказания услуг – 235 382 тыс. руб.,
- от реализации товаров – 45 140 тыс. руб.,
- 2019 год – от оказания услуг 224 828 тыс. руб.

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, составили (без НДС).

Себестоимость:

- 2020 год – 247 343 тыс. руб.
- от оказания услуг – 219 285 тыс. руб.,
- от реализации товаров – 28 058 тыс. руб.
- 2019 год – 177 201 тыс. руб.
- от оказания услуг – 177 201 тыс. руб.

#### 4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов составила в тыс. руб.:

В том числе:	2019	2020
Курсовые разницы		26
Прочие внереализационные доходы (расходы)	14	9
Реализация прочего имущества (материалов)		54
<b>ИТОГО:</b>	<b>14</b>	<b>90</b>

#### 5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов составила в тыс. руб.:

В том числе:	2019	2020
Прочие операционные доходы (расходы)		99
Прочие внереализационные доходы (расходы)	49	8
Прочие косвенные расходы		49
Расходы на услуги банков	306	698
<b>ИТОГО:</b>	<b>355</b>	<b>854</b>

#### 6. Оценочные и условные обязательства

Согласно ПБУ 8/2010 Общество признает оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Резерв по состоянию на 31.12.2020 г. сформирован исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на 31.12.2020 года и среднего заработка, увеличенного на 7,8 % страховых взносов.

По состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют незавершенные судебные разбирательства. Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам на 31.12.2020 года не начисляется.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

#### 7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила:  
за 2020 г. - 12 193 тыс. руб., за 2019 г. - 9 300 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:  
за 2020 г. - 13 428 тыс. руб., за 2019 г. - 14 371 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2020 год получена чистая прибыль в размере 9 695 тыс.

руб., за 2019 г. – 6 900 тыс. руб.

С 2019 года Общество формирует 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» балансовым методом. В связи с этим начислены временные разницы по основным средствам стоимостью от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. и сформированы остатки по счетам 09,77.

ПНО за 2020 год – 58 тыс. руб.,

ПНО за 2019 год – 480 тыс. руб.

#### **8. Раскрытие информации по порядку формирования сведений в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах**

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. выданные и полученные авансы отражаются за вычетом исчисленного с их сумм НДС в соответствии с письмом Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/1 по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

В Бухгалтерском балансе программы и лицензии отражаются в зависимости от срока их действия. Так по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются программы и лицензии со сроком действия более 12 месяцев, по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - со сроком действия менее 12 месяцев.

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г. по строке 1240

«Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются краткосрочные (менее 12 месяцев) и долгосрочные (более 12 месяцев) займы, выданные организациям и сотрудникам. Проценты по вышеперечисленным займам отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто.

#### **9. Сведения об учетной политике организации**

**Амортизация основных средств** начисляется линейным способом в соответствии с п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» и п. 18 ПБУ 6/01.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Амортизация нематериальных активов** начисляется линейным способом согласно п. 56 ПБУ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 № 34н и п. 28 ПБУ 14/2007.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ (счет 10.09) и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Резерв под снижение стоимости МПЗ** за счет финансовых результатов по состоянию на 31.12.2020 г. Обществом не создавался.

**Резерв по сомнительным долгам** Обществом в отчетном году не создавались в связи с отсутствием сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2020 г.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

У Общества на конец периода остаются накопленные затраты по дебету 20 счета, которые относятся к выполненным не до конца работам, что формируют НЗП. Затраты в НЗП являются составляющей оборотных активов организации. Оборотные активы рассматриваются во втором разделе баланса по статье «Запасы» по строке 12103 «Основное производство».

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: Оплата труда и начисленные на них страховые взносы разработчиков, аналитиков, тестировщиков, сотрудников основного производства, субподрядные работы, материальные расходы, амортизация основных средств, необходимых для выполнения работ вышеперечисленными сотрудниками и т.п.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26.

«Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

**В бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2019 и 2020 гг. не создавались.

В Учетной политике на 2020 год изменений не было. В Учетную политику на 2021 год изменение не вносилось.

## 10. Заработная плата

Общество при начислении страховых взносов применяет пониженных тариф согласно в п. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ.

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: запись от 31 декабря 2015 года за № 5671.

## 11. Аренда

Общество на основании договоров аренды нежилого помещения № Г/05-20 от 01 апреля 2020 г. и № Г/22-19 от 27 мая 2019 г. с ООО «ЭКО Траст» арендует нежилые помещения общей площадью 177,4 кв. м по адресу: Москва, Зеленоград, ул. Гоголя, д. 2, комнаты № 5, № 10, № 28. В силу того, что рыночная стоимость указанных помещений Обществу не известна и в договорах аренды не отражена, они учтены исходя из предложения по аренде за 1 кв. м. в сумме 1 150,00 руб. без учета НДС. Ежемесячный платеж, подлежащий уплате составляет 204 010,00 руб.

В связи с эпидемиологической обстановкой в Москве, а также Указ мэра Москвы от 16.03.2020 № 21-УМ, Стороны пришли к соглашению об установлении ставки арендной платы за период с 01 апреля 2020 г. по 30 июня 2020 г. в размере 575,00 руб. в месяц за 1 кв. м. арендуемой площади, без учета НДС.

Арендная плата за 2020 год составила 2 142 272, без НДС., за 2019 год – 2 231 185 руб.

## 12. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами для Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ДЖАСТ ИН ТАЙМ СОФТ» - участник со 100% доли в уставном капитале;
- Маркин Роман Юрьевич – участник со 100 % долей ООО «ДЖАСТ ИН ТАЙМ СОФТ» и бенефициарный владелец Общества.

Заработная плата управленческого персонала (генеральный директор, главный бухгалтер, менеджер по работе с ключевыми клиентами) за 2019 год - 6 128 тыс. руб., за 2020 год - 11 099 тыс. руб; взносы во внебюджетные за 2019 – 558 тыс. руб., 2020 год - 736 тыс. руб.

Займы, выданные управленческому персоналу (в т.ч. проценты по займам) представлены в Таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Год	Остаток на начало периода		Оборот за период		Остаток на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2020				1500		1500

Других операций со связанными сторонами в 2020 г., 2019 г. не было.

### 13. Обособленные подразделения

Общество с 28 марта 2018 года имело обособленное подразделение, не наделённое полномочиями по ведению бухгалтерского учета. Место нахождения ОП: Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровка, 7/10, П. 15. В штате числилось на 2018 год -6 сотрудников, на 2019 год – 21 сотрудник, на 2020 год – 7 сотрудников.

В связи с завершением проекта и частичным переводом сотрудников в Московский офис, было принято решение №3-2020 от 10.08.2020 г. о закрытии обособленного подразделения. В связи с чем получено уведомление и снятии с учета 26.08.2020 г. № 568308983.

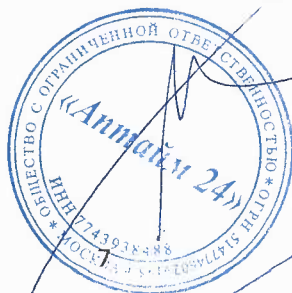
### 14. Изменение начальных и сравнительных показателей отчетности

В 2020 г. впервые был создан резерв на отпуска и применили ПБУ 18. В результате были скорректированы следующие показатели:

Бухгалтерский баланс		По данным отчетности на 31.12.2020		По данным отчетности на 31.12.2019		Отклонения	
Показатель	Код	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18
Отложенный налоговый актив	1180	1598	643	1	-	1597	643
Нераспределенная прибыль	1370	17455	10555	24323	13126	(6868)	(2571)
Отложенное налоговое обязательство	1420	480	-	-	-	480	-
Оценочные обязательства	1540	7985	3213	-	-	7985	3213

Отчет о финансовых результатах		По данным ОФР за 2020	По данным ОФР за 2019	Отклонения
Показатель	Код	за 2019	за 2019	
Себестоимость	2120	177201	168006	9195
Управленческие расходы	2220	37800	42224	(4424)
Прибыль до налогообложения	2300	9300	14071	(4771)
Отложенный налог на прибыль	2412	474	(480)	954
Чистая прибыль	2400	6900	10717	(3817)
Совокупный финансовый доход	2500	6900	10717	(3817)

Генеральный директор



А.В. Иванов

02.03.2021 г.