Общество с ограниченной ответственностью «Аптик СПб»
ИНН: 7811615880 КПП:781601001 ОГРН: 1167847293470
192007, Санкт-Петербург, пр.Лиговский,д.140, литер.А,, пом.10-Н
тел. +7 (812) 677-05-15

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО "АПТИК СПБ"
за 2022 год

10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

10.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АПТИК СПБ" (далее «Компания») было учреждено 14 июля 2016 года, свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 009547012.

Единственным участникам Компании на 31 декабря 2022 года является компания Корпорация “Аптик Энтертэймент, Инк”, зарегистрированная в соответствии с законодательством США, регистрационный номер 5969592, расположенная по адресу: 4370 Алпине Роад, Сте 208, Портола Валлей, ЦА 94028, США

Юридический и фактический адрес Компании: 191036, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, 4-Я СОВЕТСКАЯ УЛ., Д. 16/10, ЛИТЕР А, ПОМ/КАБ 15Н/9

Генеральным директором Компании с 16 октября 2020 года по настоящее время является Тимофеев Константин Алексеевич.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 16 человек.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности передано на договорных началах сторонней специализированной организации ООО «Аксор» по договору № 301 от 27 апреля 2018 года.

10.2. Основные виды деятельности Компании

Основной деятельностью Компании является создание, разработка и тестирование компьютерного программного обеспечения.

Выручка от оказания услуг по основному виду деятельности составила: 80 866 244,83 руб.

По итогам 2022 года компанией была получена прибыль, которая составила 6 798 042,21 руб. (стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах).

11. НФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действовавших:

Курс на 31.12.2022
Курс Евро составил на эту дату 75,6553 руб. за 1 Евро.
Курс Доллара США составил на эту дату 70,3375 руб. за 1 Доллар США.

Курс на 31.12.2021
Курс Евро составил на эту дату 84,0695 руб. за 1 Евро.
Курс Доллара США составил на эту дату 74,2926 руб. за 1 Доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11.4 Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

11.5 Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков начисляется в бухгалтерском учете.

11.6 Кредиты и займы

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии со сроком погашения.

11.7 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.
Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

11.8 Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы: оплата труда, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, услуги сторонних организаций по ведению учета, подбору персонала, юридические услуги.

Управленческие расходы не признаются в составе себестоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

11.9 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

11.10. Оценочные обязательства

В 2022 г. был начислен резерв на отпуска в размере 5 864 315,37 руб, использование резерва составило 5 799 186,77 руб.

11.11 Информация о связанных сторонах

Учредителем ООО "АПТИК СПБ" является КОРПОРАЦИЯ "Аптик Энтертэймент, Инк"

Полная информация о сделках ООО "АПТИК СПБ" со связанными сторонами за проверяемый период:

- Тимофеев Константин Алексеевич – Генеральный директор
- В 2022 г. оказаны услуги и получена оплата по договору № б/н от 15.05.2017 г с КОРПОРАЦИЯ "Аптик Энтертэймент, Инк." в следующем размере - 69 982 544,79 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2022 составила - 8 878 514,97 руб.

11.12 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом ООО "АПТИК СПБ" в 2022 г. является:
Генеральный директор
Размер вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу организации в 2022 году составил: 9 336 868,45 руб.

11.13 Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.
Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств В 2022 году по основным средствам в компании ООО "АПТИК СПБ" применялся линейный метод начисления амортизации.

11.14 Порядок распределения расходов между себестоимостью и управленческими расходами

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- себестоимость оказанных услуг;
- расходы общехозяйственного характера - управленческие расходы и др.

К расходам, связанным с себестоимостью услуг относятся следующие виды расходов:

- по оплате труда основных производственных работников,
- страховым взносам основных производственных работников,
- взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и ПЗ основных производственных работников
- амортизацию основного производственного оборудования

К расходам общехозяйственного характера относятся:

Затраты на обеспечение нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности затраты на оплату труда и отчисления на социальное и пенсионное страхование управленского персонала, не связанного с производственным процессом, амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, коммунальные услуги, содержание транспорта управленческого и общехозяйственного назначения, услуги сторонних предприятий для нужд управленческого и общехозяйственного назначения, затраты связи управленческого персонала, юридические, консалтинговые и аудиторские услуги, затраты по страхованию имущества.

11.15 Прочие оборотные активы

Строка баланса «Прочие оборотные активы» в размере 527 872,21 рублей включает в себя следующие показатели:

- Права и лицензии на программы для ЭВМ, не превышающие 12 календарных месяцев
- ДМС меньше 12 месяцев

12. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

12.1 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 000 руб. и представляет собой вклад учредителя – компании КОРПОРАЦИЯ " Аптик Энтертэймент, Инк." По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 618,48 руб. и представляет собой положительную курсовую разницу от оплаты уставного капитала в иностранной валюте.

12.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании на 31 декабря 2022 года в руб. включает:

Задолженность покупателей	8 878 515,22
Задолженность поставщиков по авансам	121 546,59
Бюджет (НДС, возмещение)	672 653,57
Резерв	(-33 443,35)
Итого:	**9 639 272,03**

12.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании на 31 декабря 2022 года в руб. включает

Задолженность поставщикам	484 346,55
Бюджет (налоги, взносы)	346 782,96
Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям	1 293 603,79
Итого:	**2 124 733,30**

12.4. Налоги

В соответствии со ст. 148, пункт 4 НК РФ, по которой прибыль, получаемая от деятельности организации, не признается объектом налогообложения НДС, так как покупатель услуг не осуществляет деятельность на территории РФ. Соответственно, НДС по операциям по основной деятельности к начислению и к вычету не отражался в периоде с января по июнь 2019 года.

С 01 июля 2019 года были внесены изменения в законодательство, согласно Федеральному закону от 15.04.2019 N 63-ФЗ п. 2 ст. 171 НК РФ был дополнен пп. 3, в соответствии с которым вычетам подлежат суммы НДС по товарам (работам, услугам), а также имущественным правам, приобретенным для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория РФ, за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ. Таким образом с 01 июля 2019 года, суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) принимались к вычету.

По итогам 2022 года Общество применило льготу по налогу на прибыль 0%.

Расчет налога на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2022 г. по данным бухгалтерского учета составила - 6 798 042,21тыс. руб.

Налоговая база за 2022 г. по данным налогового учета составила – 0 руб.

12.5. Расшифровка доходов и расходов

Себестоимость продаж за 2022 год составила – 58 471 378,66 руб.
В т.ч. :
Выплаты персоналу – 55 860 938,15
Налоги и сборы – 1 206 984,22
Амортизация – 496 964,89
Лицензии и тех.обслуживание - 898 773,90
Прочие - 7 717,50

Управленческие расходы за 2022г. составили - 17 531 896,72 руб.
В т.ч.:
Выплаты персоналу – 13 369 909,46
Налоги и сборы – 150 850,47
Бухгалтерские и юридические услуги - 2 121 095,68
Амортизация – 872 511,22
Аренда - 898 773,90
Прочие - 141 529,89

Расходы и доходы в виде курсовых разниц и результат от купли-продажи валюты отражены развернуто в Отчете о финансовых результатах в прочих расходах и прочих доходах

Прочие доходы Компании за 2022 год составили - 103 581 236,71 руб.
Курсовые разницы - 27 314 438,92
Отклонения в курсе при купле-продаже валюты - 76 028 965,42
Прочие - 237 832,37

Прочие расходы Компании за 2022 год составили - 101 550 308,45 руб.
В т.ч.
Курсовые разницы - 25 245 695,07
Отклонения в курсе при купле-продаже валюты - 75 213 041,53
Банковские расходы - 785 815,60
Прочие - 305 756,25

Генеральный директор Константин Тимофеев