

ООО АПТАЙМ

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г

Бухгалтерский и налоговый учет организации ведется в соответствии с действующим законодательством по Бухгалтерскому учету (закон ФЗ №402-ФЗ от 06.12.2011 г , Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н) и иными актами , регулируемыми правилами бухгалтерского учета) и Налоговым Кодексом Российской Федерации

Бухгалтерская отчетность сформирована **в следующем составе** : Бухгалтерская отчетность в составе Бухгалтерского баланса, Отчет о финансовых результатах , Отчет об изменениях капитала , Отчета о движении денежных средств и настоящих пояснений.

Основания для составления сокращенного формата годовой отчетности- организация не подлежит обязательному аудиту.

1. Наименование полное: Общество с ограниченной ответственностью «АПТАЙМ»
2. Дата регистрации – **11 декабря 2014**
3. ИНН 7726764231
4. КПП 772601001
5. ОГРН 1147748019682
6. Система налогообложения – УСН (доход минус расходы)
7. Генеральный директор Комар Иван Васильевич
8. Расчетные счета открыты :
р/с № 40702810938000322161 ПАО Сбербанк (рубли)
р/с 40702810802200003356, АО "АЛЬФА-БАНК" (рубли)
9. Адрес юридический:
117105, Россия, г Москва, ш Варшавское, д. 1, стр. 1-2, этаж 3, офис 42, Комната 50

Адрес фактический: тот же

10. Основной вид деятельности –

Разработка компьютерного программного обеспечения — 62.01

Сумма выручки по основной деятельности за 2025 года - 137 462 тыс.руб.

11. Согласно Учетной политики компании Лимит по основным средствам 100 тыс.руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается

Учет и движение Запасов ведется на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы» на основании ФСБУ 6/2020 на счетах учета Списание запасов .Резервы под обесценение запасов не формируются.

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости Резервы по сомнительным долгам для проверки дебиторской задолженности – создаются

12 . Система налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом (доходы – расходы ставка 15%) . Доходы для расчета налога УСН признаются кассовым методом . Компания является плательщиком НДС, ставка НДС – 5% , льготы по НДС нет предусмотрены.
За 2025 год начислено налога УСН 1736 тыс руб и уплачено налога УСН- 2037 тыс руб:
За 2024 год начислено налога УСН 1154 тыс руб и уплачено налога УСН- 1358 тыс руб:

АПТАЙМ

13 Средняя численность персонала - 28 чел

14. Средняя заработная плата

-за 2025 года = $81\,366\,538,75/12/28 = 242,2$ тыс руб

-за 2024 год = $86\,135\,152,98/12/38 = 188,9$ тыс руб

15. НДФЛ в качестве налогового агента за 2025 год составил 10 852,3 тыс. руб., весь налог был начислен, удержан и перечислен

. Страховые взносы на заработную плату

Начислено :

Код тарифа 06 - 6101,2 тыс руб

Всего оплачено 5897,8 тыс руб

Взносы от несчастного случая начислено по ставке 0,2 % - 160,6 тыс.руб.

Льготы по начислению страховых взносов применялись для Организации, работающие в области информационных технологий - 7,6%

Договора по ГПХ отсутствуют

16. Основные средства в 2025 году не приобретались на сумму.
Амортизация НМА в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

17. Запасы не приобретались и не списывались .

18. На 31.12.2025года – дебиторская задолженность отражена в оборотных финансовых активах состоит в том числе из задолженности покупателей – 31437 тыс.руб., авансов выданных 101 тыс.руб.,

19. Выручка определяется кассовым методом (УСН) без НДС.
Неоплаченная выручка состоит из задолженности покупателей, с которыми заключены договоры с условиями Постоплаты.
Просроченной задолженности – нет .

20. НДС

За 2025 год начислено налога НДС по ставке 5% 6 826 тыс руб и уплачено налога НДС – 5 074 тыс руб:

21. Расходы по обычным видам деятельности, состоят из себестоимости товара (материалов) управленческих расходов, в которых доля зарплаты и страховых взносов составляет 94 %

22. Прибыль налоговая определяется кассовым методом.

23. В отчете о движении денежных средств поступления выручки отражены без НДС, на основании права на упрощенные методы учета.

24 Целевое поступление в форме денежных средств в 2025 году - нет

25. Чистые активы - отрицательные 35 088 тыс.руб. , что ниже уставного капитала,

26 Чистая прибыль за 2025 год 27 070 тыс.руб.

Генеральный директор

Комар И.В.