

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ДАТА ТАЙМ»

Коды

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714463663
Форма собственности: частная собственность	по ОКОФС	16
Отчетная дата (число, месяц, год)		31.12.2025
Единица измерения	По ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н.

1. Общие сведения об ООО «ДАТА ТАЙМ»

1.1. Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДАТА ТАЙМ».

Сокращенное наименование: ООО «ДАТА ТАЙМ».

Юридический адрес: 115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, этаж 1, офис 116.

Фактический адрес: 115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, ул. Крутицкая, д. 17, стр. 6, этаж 1, офис 116.

1.2. Сведения о государственной регистрации организации

Дата государственной регистрации: 03 сентября 2020г., основной государственный регистрационный номер 1207700322455.

1.3. Размер уставного капитала, состав участников

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 тыс. рублей.

Участники (Учредители) Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТМ СПК 3», доля в уставном капитале 100%.

Дополнительные вложения и увеличение (уменьшение) Уставного капитала в 2025г. участником Общества не производились.

1.4. Сведения о среднесписочной численности сотрудников Общества

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 9 человек.

Численность сотрудников на 31.12.2024г. составляет 10 человек.

1.5. Основная хозяйственная деятельность Общества

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет дочерних обществ, филиалов, представительств и других обособленных подразделений как на территории РФ, так и за её пределами.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Общество является аккредитованной ИТ-компанией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, применяет льготную ставку по налогу на прибыль.

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП), имеющая право на упрощенные способы ведения учета, сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

С 01 января 2025г. Общество применяет общую систему налогообложения.

В предыдущих отчетных периодах Общество применяло упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»).

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

ООО «ДАТА ТАЙМ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов

ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Упрощенная бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской отчетности.

2.2. Нематериальные активы

К объектам нематериальных активов относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; ожидаемого периода использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.4. Аренда

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.6. Займы и кредиты полученные

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в

момент их возникновения.

Учет займов и кредитов на срок более 12 месяцев ведется обособленно от краткосрочных заемных обязательств, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных.

2.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В 2025г. доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления), в связи с применением общей системы налогообложения.

В 2023г. и 2024г. учет доходов и расходов велся кассовым методом, в связи с применением упрощенной системы налогообложения (кассовый метод).

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Общество применяет льготную ставку по налогу на прибыль 5%, так как является аккредитованной ИТ-компанией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Показатели бухгалтерского баланса раскрываются с учетом применения Обществом общей системы налогообложения в 2025г. и упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы») в 2024г., в 2023г.

3.1. Основные средства

В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
215	337	338

Не амортизируемые основные средства отсутствуют, все отраженные в бухгалтерской отчетности основные средства используются Обществом. Основные средства, находящиеся в залоге, либо имеющие ограничения имущественных прав у Общества отсутствуют.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Информация по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1 483	3 399	2 839
в том числе по видам показателей:		
Нематериальные активы организации:		
0	867	967
Вложения во внеоборотные активы:		
0	2 475	1 800
Расходы будущих периодов, срок использования которых превышает 365 дней:		
43	57	72
Финансовые вложения (доли, внесенные в уставный капитал других организаций):		
2	0	0
Отложенные налоговые активы:		
1 438	0	0

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Информация по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
12 294	342	2 773
в том числе по видам показателей:		
НДС по приобретенным ценностям:		
3	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
0	0	30
Расчеты с покупателями и заказчиками:		
11 520	200	2 689
Прочие расчеты:		
762	142	49
Расходы будущих периодов, срок использования которых не превышает 365 дней:		
9	0	5

3.4. Краткосрочные заемные средства

Заемные средства, привлеченные Обществом для финансово-хозяйственной деятельности отражены по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса.

Остаток задолженности на конец отчетных периодов представлены ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
38 935	0	0

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
2 505	8 885	1 238
в том числе по видам показателей:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:		
0	36	7
Расчеты по авансам полученным		
500	8 067	0
Прочие расчеты:		
2 005	782	1 231

3.6. Другие краткосрочные обязательства

Информация по строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» на конец отчетных периодов представлена ниже.

тыс. руб.

31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
2 395	5 795	3 310
в том числе по видам показателей:		
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам:		
2 395	3 320	2 410
Прочие краткосрочные обязательства:		
0	2 475	900

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Показатели отчета о финансовых результатах раскрываются с учетом применения Обществом общей системы налогообложения в 2025г. и упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы») в 2024г., в 2023г.

4.1. Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности отражена в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Показатель выручки за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
31 462	44 244

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества отражены в строке 2120 отчета о финансовых результатах.

Показатель Расходов по обычным видам деятельности за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
50 753	57 783

4.3. Чистая прибыль (убыток) Общества

Чистая прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет отражена в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

Показатель чистой прибыли (убытка) за текущий и предшествующий год представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

2025г.	2024г.
(19 234)	(12 908)

5. Изменение в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Оценка влияния изменений в учетной политике, связанных с новыми ФСБУ, вступающими в силу с года, следующего за отчетным – незначительно.

Генеральный директор ООО «ДАТА ТАЙМ»

Шум Николай Андреевич

26 марта 2026г.