ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Дата 8» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дата 8»
Юридический адрес: Краснодарский край, г.о. город Краснодар, ул. Коммунаров , д. 266, Помещение 17.
Основной вид деятельности: Деятельность в сфере IT (ОКВЭД 62.09)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек (на 31 декабря 2024 года – 11 человек).

Единоличный исполнительный орган: Директор Андриевский Виталий Валентинович.

Единственный участник Общества:

- Андриевский Виталий Валентинович– доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

На 31.12.2025года Основных средств и капитальных вложений на балансе общества нет.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается без налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолжность

Наличие и движение дебиторской задолжности

Наименование показателя	Период	Начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолжности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность -всего	за год 20 25 г										
	за год 20 24 г										
в том числе: (вид)	за год 20 25 г										
	за год 20 24 г										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г	824		21062		(20596)				1290	
	за год 20 24 г	1256		22554		(22986)				824	
в том числе: поставщики сч. 60.02	за год 20 25 г	376		2318		(2140)				554	
	за год 20 24 г	442		3862		(3928)				376	
покупатели сч. 62.01	за год 20 25 г	210		17893		(17662)				441	
	за год 20 24 г	734		18042		(18566)				210	
налог на прибыль сч. 68.04	за год 20 25 г					(-)					
	за год 20 24 г					(-)					
взносы сч. 69	за год 20 25 г	238		851		(794)				295	
	за год 20 24 г	80		650		(492)				238	
аренда сч. 76.07	за год 20 25 г										
	за год 20 24 г										
Итого	за год 20 25 г	824		21062		(20596)				1290	
	за год 20 24 г	1256		22554		(22986)				824	

Обязательства

Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	Начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства -всего	за год 20 25 г							
	за год 20 24 г							
в том числе: (вид)	за год 20 25 г							
	за год 20 24 г							
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г	69	25121		(24168)			1022
	за год 20 24 г	120	25445		(25496)			69
в том числе: поставщики сч. 60.01	за год 20 25 г	57	6191		(6185)			63
	за год 20 24 г	51	9183		(9177)			57
авансы сч. 62.02	за год 20 25 г	12	7618		(7593)			37
	за год 20 24 г	59	7702		(7749)			12
налоги сч. 68	за год 20 25 г				()			
	за год 20 24 г				()			
зарплата сч. 70	за год 20 25 г	0	11312		(10390)			922
	за год 20 24 г	10	8560		(8570)			0
аренда сч. 76.07	за год 20 25 г	0			()			0
	за год 20 24 г	0			()			0
Итого	за год 20 25 г	69	25121		(24168)			1022
	за год 20 24 г	120	25445		(25496)			69

Расходы по видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателей	За __год___ 20 _25_ г	За __год___ 20 _24_ г
Материальные затраты (оборот Д 20, 23, 25, 44 к 10)	5420	7162
Затраты на оплату труда (оборот Д 20, 23, 25, 44 к 70)	11312	9154
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 к 69)		
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 к 02, 05)		
Прочие затраты	850	730
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): Незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	17582	17046