

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Дата Сapiенс»
за 2024 год

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дата Сапиенс».

Сокращенное наименование: ООО «Дата Сапиенс».

Общество зарегистрировано: 30.07.2021

ОГРН: 1217700358083

Постановка на налоговый учет: ИНН 9701181979

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (КПП 773301001)

Юридический адрес: 105064, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Нижний Сусальный, д. 5, стр. 19, этаж А1/XI, ком. 12,13.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Устав Общества утвержден: Решением единственного участника ООО «Дата Сапиенс» № 1 от «26» июля 2021 г.

Учредители Общества:

1. ООО «Управляющая компания ГлоуБайт» (доля в Уставном капитале 100%).

Основные направления деятельности: основной вид деятельности, в соответствии с уставом - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Единоличный исполнительный орган: ООО «Управляющая компания ГлоуБайт» (Протокол № 31 Внеочередного общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ГлоуБайт»).

Информация о численности:

по состоянию на 31.12.2024 – 85 чел.

по состоянию на 31.12.2023 – 75 чел.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении, поэтому в бухгалтерской отчетности отсутствуют дополнительные показатели и пояснения.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 гг.).

4. Существенные аспекты учетной политики Общества

Общество организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами:

- Федеральным Законом от 12.12.2023 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018 г);
- ПБУ, ФСБУ и другими нормативно-правовыми актами Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом № 20210730/ОД/01 от 30.07.2021, с учетом изменений и дополнений, утвержденных Приказом № 20211231/ОД/03 от 31.12.2021, Приказом № 20221231/ОД/01 от 31.12.2022 и Приказом № 20231231/ОД/01 от 31.12.2023.

Изменения в Учетную политику на 2025 год, требующие отражения информации в бухгалтерской отчетности за 2024 год, не вносились. С 01.01.2025 обязателен к применению новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н, изменения отражены в Учетной политике на 2025 год.

4.1. Организационные аспекты Учетной политики

Организация исходит из требования рациональности, т.е. ее учетная политика обеспечивает рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия предприятия».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Первичные документы и иные документы, составленные на иностранном языке, подлежат переводу на русский язык.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которая на основании п.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не применяет положения по бухгалтерскому учету, операции по которым отсутствуют в деятельности Общества. Общество применяет некоторые Положения по бухгалтерскому учету только в части, которая относится к деятельности Общества.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 в части, предназначенной для эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, поскольку такие операции Общество не осуществляет;

Общество не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», поскольку не является субъектом такой деятельности.

Общество применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» с целью отражения в приложениях к годовой отчетности информации по соблюдению принципа непрерывности деятельности.

Организация не раскрывает информацию по прекращаемой деятельности на основании пункта 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности согласно пункту 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Организация не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

4.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по Российским стандартам, а также требованиям раздельного учета активов и обязательств.

4.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 (в ред. от 08.11.2010).

Инвентаризация активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском учете, информация о которых отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политикой, проводятся на основании Приказа генерального директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

В 2024 году ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена по состоянию 31 декабря 2024 г.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года.

4.4. Учет незавершенных капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

4.5. Учет основных средств

Операции с основными средствами отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту исходя из величины, которую организация получила бы при выбытии ОС.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка элементов амортизации проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета прочих доходов и прочих расходов (на счете 91), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

4.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 перспективным способом.

4.7. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которая на основании п.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При отсутствии у организации привлеченных заемных средств на срок сопоставимый со сроком аренды, при расчете стоимости права пользования активом применяется ставка дисконтирования равная ключевой ставке ЦБ РФ, действующей на дату расчета.

4.8. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Если документы на ТРЗ поступили позднее, чем выбыли МПЗ, то ТРЗ отражаются в дебет тех счетов, на которые отнесены суммы выбывших МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д, срок полезного использования которых более 12 месяцев, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Резерв под снижение стоимости материалов не создается, поскольку по специфике деятельности Общества МПЗ являются высоколиквидными материалами, и остатки на конец отчетного периода невелики.

4.9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не отражается в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-03 "Депозитные счета".

Депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев являются высоколиквидными, и по ним риск изменения стоимости (неисполнения обязательств) минимален. В связи с этим депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев относятся к денежным средствам и их эквивалентам.

Займы, предоставленные другим лицам, отражаются на счете 58.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

4.10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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 различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество составляет регистры учета налоговых разниц в специально разработанных Обществом регистрах с использованием прикладных программных средств.

4.11. 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.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев после отчетного периода.

Прочие доходы:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списывается в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Распределение со счета 25 осуществляется пропорционально сумме доходов от конкретных заказов в отчетном периоде.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

В случае решения о продаже ТМЦ, находящихся в эксплуатации, возврат ТМЦ из эксплуатации осуществляется операцией «Оприходование излишков инвентаря». При этом делается запись Дт10.09-Кт91.01 на восстановленную стоимость ТМЦ.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

5. Нематериальные активы

По строке 1110 Бухгалтерского баланса отражены логотипы, короткие логотипы, программные обеспечения, сайты и товарные знаки в размере:

по состоянию на 31.12.2024 – 43 588 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 – 31 876 тыс. руб.

6. Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены запасы, материалы и готовая продукция в размере:

по состоянию на 31.12.2024 – 1 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 – 199 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2024 – 175 543 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 – 59 363 тыс. руб.

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2024 присутствует просроченная дебиторская задолженность и дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. На сумму указанной задолженности был создан резерв в размере 1 000 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указана в размере, учтенном в соответствии с условиями договоров.

Операции списания на финансовые результаты сомнительной и с истекшим сроком исковой давности дебиторской задолженности в 2024 году не оформлялись, т.к. основания для этого отсутствовали.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса:

– на 31 декабря 2024 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов в размере 71 931 тыс. руб.

– на 31 декабря 2023 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов в размере 25 781 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице:

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах, составляли:

Наименование	на 31.12.2024 в тыс. руб.	на 31.12.2023 в тыс. руб.
Денежные средства в рублях в	2 931	4 281

кассе и на счетах в банках		
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	2 931	4 281
Денежные эквиваленты	69 000	21 500
ИТОГО	71 931	25 781

Все финансовые вложения приобретены обществом на срок не более 30 дней, в соответствии с п. 9 ПБУ 23/2011 такие вложения включаются в состав денежных эквивалентов.

В течение 2024 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года Обществу не устанавливались ограничения к использованию денежных средств.

9. Уставный капитал

По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражена величина уставного капитала по состоянию:

- на 31.12.2024 - 100 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 - 100 тыс. руб.

В соответствии с Уставом в ред. от 28.01.2021 уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества состоит из вкладов учредителей. Структура уставного капитала на 31.12.2024:

- 100% – ООО «Управляющая компания Глоубайт» (100 тыс. руб.).

В течение 2024 года величина и структура уставного капитала не менялись.

10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года отражена величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):

- по состоянию на 31.12.2024 – (357 596) тыс. руб.
 - по состоянию на 31.12.2023 – (401 681) тыс. руб.
- Сумма прибыли за 2024 год составляет 44 251 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по состоянию

- на 31.12.2024 в размере 6 803 тыс. руб.
- на 31.12.2023 в размере 408 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствует просроченная кредиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В Бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

Финансовые санкции (штрафы, пени) за нарушение условий оплаты поставщиками и подрядчиками, прочим кредиторами в течение 2024 года не начислялись.

Операции списания на финансовые результаты кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в 2024 году не оформлялись, т.к. основания для этого отсутствовали.

12. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

В 2024 году Общество осуществляло 3 вида деятельности:

- Оказание услуг и выполнение работ в области разработки компьютерного программного обеспечения;

- Торговля программным обеспечением;

- Торговля оптовая неспециализированная;

Выручка по видам деятельности составила 474 015 тыс. руб. Детализация по видам деятельности:

- Выручка без НДС за услуги и работы в области разработки компьютерного программного обеспечения составила 115 406 тыс. руб.

- Выручка без НДС от торговли программным обеспечением составила 358 279 тыс. руб.;

- Выручка без НДС от неспециализированной торговли составила 330 тыс. руб.

Общество является участником проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности (резидентом инновационного центра «Сколково»), поэтому «входной» НДС учитывался в стоимости товаров, услуг и работ.

Расходы от обычных видов деятельности, составили 341 199 тыс. руб.

В бухгалтерском учете общехозяйственные расходы на счете 26 предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списывается в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

13. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена в следующем виде (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024		2023	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению (к уплате)	1 074	-	33	-
Доходы (расходы), в виде восстановленных (образованных) оценочных резервов	7 370	-	613	-
Расходы на услуги банков	-	(148)	2	(119)
Курсовые разницы	-	-	-	(141)
Прочие доходы (расходы)	25	(8 080)	5 347	(11 135)

Прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, а именно: подарки сотрудникам, корпоративные мероприятия, прочие расчеты с сотрудниками, расходы, не учитываемые в целях налогообложения и др. составили 4 683 тыс. рублей.

14. Отложенные налоги

Общество, являясь резидентом инновационного центра «Сколково», применяет льготу по налогу на прибыль, ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 0%. В связи с применением с 2025 года ставки по налогу на прибыль в размере 5% общество рассчитало отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 год:

- отложенные налоговые активы – 1 513 тыс. руб.,
- отложенные налоговые обязательства – 1 062 тыс. руб.

15. Чистые активы

На протяжении трёх последних лет в организации отсутствуют чистые активы.

16. Раскрытие показателей на забалансовых счетах

На забалансовых счетах Общества ведется учет арендованных основных средств, бланков строгой отчетности и материальных ценностей в эксплуатации.

Структура забалансовых счетов, тыс. руб.

	2024	2023
001 «Арендованные основные средства»		
Аренда помещения	95 320	89 120
006 «Бланки строгой отчетности»		
Бланки строгой отчетности	1	2
МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»		
Кассовое оборудование	26	36
013 «Малоценные НМА»		
Малоценные НМА	259	-

Учет арендованных помещений.

Контрагенты	Сальдо на начало периода	Обороты за период в тыс. руб.	Сальдо на конец периода в тыс. руб.
001	89 120	6 200	95 320
Арендованное помещение у ООО "Управляющая компания Глоубайт": 105064, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Нижний Сусальный, д. 5, стр. 19, этаж А1/ХI, ком. 12,13	89 120	6 200	95 320

17. Внутренний контроль

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Общества;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства Общества, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18. Информация о залогах и поручительствах

Выданные залоги и поручительства у Общества отсутствуют.

19. Информация о государственной помощи

В течение 2023 и 2024 Общество не получало государственную помощь.

20. Информация о совместной деятельности

В 2023 и 2024 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

21. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности:

- Общество не выдавало обеспечения (не предоставляло гарантии) исполнения обязательств третьих лиц (поручительства, независимые гарантии);
- Отсутствуют неурегулированные расчеты с контрагентами, контролирующими органами, работниками.

22. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты:

Руководство на текущий момент не наблюдает и не ожидает в краткосрочной перспективе существенного негативного влияния на финансовое положение Общества последствий эпидемиологической и экономической ситуаций.

22. Непрерывность деятельности

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность нашего Общества. В настоящий момент указанные события не повлекли за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущие финансовые результаты и финансовое положение ООО «Дата Сапиенс», так как деятельность прямо или косвенно не связана с обеспечением материально-техническими ресурсами вооруженных сил.

Руководство Общества уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, доступа к финансовым ресурсам.

Несмотря на то, что в ООО «Дата Сапиенс» на протяжении последних 3-х отчетных периодов отсутствуют чистые активы, организация не планирует прекращать деятельность в ближайшие 12 календарных месяцев.

Представитель по доверенности № 178 от 27.08.2024 _____ Плешка В.

Дата: 25.03.2025