

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Дата Сапиенс» за 2025 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/ХI, ком. 12,13.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 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 31.12.2025 – 109 чел.

по состоянию на 31.12.2024 – 85 чел.

2. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими федеральными и отраслевыми стандартами.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

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.

3. Учетная политика

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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, 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.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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 2025 году проведена ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию 31 декабря 2025 г.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 9 ФСБУ 4/2023.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения

- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов), и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов).

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

3.6. Запасы

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.7. Доходы, 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.

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.

3.8. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

3.9. 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 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.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

4. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 в размере 118 487 тыс. руб. Они включают в себя нематериальные активы и отложенные налоговые активы.

Нематериальные активы на 31.12.2025 составляют 117 056 тыс. руб. и включают в себя программные обеспечения, зарегистрированные в Едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин, сайты и товарные знаки.

Информация по отложенным налоговым обязательствам отражена в п. 10 пояснений.

5. Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены Запасы по состоянию на 31.12.2025 в размере 1 260 тыс. руб., которые включают в себя расходы будущих периодов в размере 1 260 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты на расчётных/валютных счетах по состоянию на 31.12.2025 в размере 125 276 тыс. руб.

Строка 1250 Бухгалтерского баланса включает в себя денежные средства на расчётных счетах в размере 1 276 тыс. руб. и денежные эквиваленты в размере 124 000 тыс. руб.

7. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены финансовые и другие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 в размере 387 311 тыс. руб. Строка включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в размере 387 311 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности имеется задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поэтому в учете Общества создан резерв сомнительных долгов.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составляет 26 144 тыс. рублей. Данная сумма учтена при формировании строки 1240 Бухгалтерского баланса.

8. Капитал

По строке 1300 Бухгалтерского баланса отражен капитал по состоянию на 31.12.2025 в размере 231 924 тыс. руб.

Строка 1300 Бухгалтерского баланса включает в себя Уставный капитал в размере 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и нераспределенный убыток в размере 231 924 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025.

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 31.12.2025:

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

В течение 2025 года величина и структура уставного капитала не менялись.

9. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 Бухгалтерского баланса отражен заем по состоянию на 31.12.2025 в размере 60 000 тыс. руб. сроком на 3 года.

10. Отложенные налоги

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия в формировании бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка).

Информация о временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Расшифровка отложенных налоговых активов, тыс. руб:

Наименование статей доходов (расходов)	2025
Внеоборотные активы	3
Доходы будущих периодов	69
Резервы сомнительных долгов	1 307
Итого	1 379

Расшифровка отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.:

Наименование статей доходов (расходов)	2025
Нематериальные активы	1 575
Расходы будущих периодов	38
Итого	1 613

11. Краткосрочная заемные средства

По строке 1510 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2025 в размере 700 000 тыс. руб.,

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 в размере 87 275 тыс. руб., которая включает в себя задолженность:

- поставщикам и подрядчикам:

по состоянию на 31.12.2025 - 36 976 тыс. руб.

- по налогам и сбора и социальному страхованию и обеспечению:

по состоянию на 31.12.2025 - 50 299 тыс. руб.

13. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1550 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 в размере 15 370 тыс. руб., которые включают в себя оценочные

обязательства в размере 13 984 тыс. руб. и доходы будущих периодов в размере 1 386 тыс. руб.

14. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

В 2025 году Общество осуществляло 2 вида деятельности:

- Оказание услуг и выполнение работ в области разработки компьютерного программного обеспечения - выручка без НДС составила 260 844 тыс. руб.;
- Торговля программным обеспечением - выручка без НДС составила 465 635 тыс. руб.;

В 2025 году Общество осуществляло операции, освобожденные от налогообложения. К таким операциям относятся реализация программного обеспечения, внесенного Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД.

15. Прочие доходы и расходы:

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

Наименование показателя	2025	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению (к уплате)	5 508	-
Доходы (расходы), в виде восстановленных (образованных) оценочных резервов	4	-
Расходы на услуги банков	-	(137)
Санкции по договорам	-	-
Продажа ноутбуков	12	(12)
Услуги въезда/выезда	146	(146)
Прочие доходы (расходы)	30 061	(30 212)
Итого прочих доходов (расходов)	35 731	(30 507)

16. 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.

17. Информация о залогах и поручительствах

Выданные залоги и поручительства у Общества отсутствуют.

18. Информация о государственной помощи

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь.

19. Информация о совместной деятельности

В 2025 Общество не осуществляло совместную деятельность.

20. 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.

21. 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.