

**Общество с ограниченной ответственностью
«Клевер Дата»**

129075. г. Москва, проезд Мурманский, дом 14, корпус 1, этаж4, помещение литеры А, комната 36

ОГРН 1147746715709
ИНН/КПП 7717787659/771701001

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Клевер Дата» за 2021 г.**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Клевер Дата»

Юридический адрес : 129075. г. Москва, проезд Мурманский, дом 14, корпус 1, этаж4, помещение литеры А, комната 36

Дата государственной регистрации: 25 Июня 2014 г.

ОГРН: 1147746715709 ИНН: 7717787659 КПП: 771701001

Зарегистрировано в ГНИ МИФНС России №46 по г. Москве 26.06.2014г.

свидетельство 77 № 017428097

Среднегодовая численность работающих на 31.12.21 г. – 25 человека.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: – Генеральный директор Соловьева Виктория Константиновна (решение от 16.11.2020г учредителей общества).

В 2021 г, собственники организации: ООО «ЛАНИТ Венчурс, владеющий 79,68 % уставного капитала, Афанасьев Д.А.-15,66 % ,Евтихов А.А.-1,91%, Жемжицкий С.В.-2,75%.
Размер уставного капитала 100 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год, на дату сдачи отчетности в ИФНС не утверждена участниками общества .

Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Основные виды деятельности по уставу организации :

- Разработка и внедрение ПО ;
- Реализация ПО и оборудования ;
- Оказание услуг по подготовке и проведению маркетинговых мероприятий ;

-Инновации (НИОКР).

Основной вид деятельности за 2021г – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана : Генеральным директором Соловьевой В.К.

Основа составления финансовой (бухгалтерской) отчетности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н

Оценка статей финансовой (бухгалтерской) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ ;
Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 24.12.2010г.).

Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (в редакции от 18.12.2012г.).

Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2 (ред. от 30.12.2012г. №294-ФЗ).

Все сделки должны согласовываться с бухгалтерией на стадии заключения, на предмет учетных и налоговых рисков, если такого согласования не происходит, следует считать факт заключения сделки –распоряжением принять ее к учету.

Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществляемым ООО «Клевер Дата» в 2021 году;

Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

При оценке существенности показателей отчетности, подлежащих отдельному представлению, в соответствии с учетной политикой существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;

в «Отчете о прибылях и убытках» - сумма доходов, сумма расходов.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Расшифровка основных видов деятельности ООО «Клевер Дата» за 2021 год

(в таблице единица измерения рубли)

Номенклатура видов деятельности	Бухгалтерский учет			Налоговый учет
		НДС	без НДС	
Разработка и внедрение ПО, тех.поддержка, наполнение системы	47 068 214	7 844 702	39 223 512	39 223 512
Реализация собственного ПО (НМА)	52 026 382	8 671 064	43 355 318	43 355 318
Реализация собственного ПО (НМА)	1 066 667		1 066 667	1 066 667
Тех.поддержка ПО Казахстан	2 925 000		2 925 000	2 925 000
Итого	103 086 263	16 515 766	86 570 497	86 570 497

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составил (без НДС):

- 2020 год – БУ **108 663 тыс. руб.** НУ **108 647 тыс.руб.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Составили за 2021г- **10 996 тыс. руб.**, в бухгалтерском и налоговом учете.

- за 2020г- 11 010 тыс. руб., в бухгалтерском и налоговом учете.

Себестоимость продаж и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 20.01 «Основное производство», признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью на конец отчетного периода ,их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией для целей бухгалтерского учета в 2021 году составили **98 131 тыс.руб.**, для целей налогового учета- **98 342 тыс.руб.**

- 2020 год – для целей бухгалтерского учета **110 336 тыс.руб.**, для целей налогового учета- **110 045 тыс.руб.**

Разница из-за различий в учетах ОС - 211 т.р.

Стоимость покупных товаров, предназначенных для продажи, учитываемые по дебету счета 41.04 «Покупные изделия», закрываемых в Дебет сч. 90.02.1

- за 2021г – **0,00 тыс.руб.**

-за 2020г-**0,00 тыс.руб.**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил

-22 557 тыс. руб. (86 570 – 10 996-98 131).

Для целей налогового учета сумма убытка от продаж составила **-22 768 тыс. руб. (86 570 – 10 996-98 342).**

Счета 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу» не использовались.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **43 156 тыс. руб.**

(в таблице единица измерения рубли)

ООО"Клевер Дата"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01
за 2021 г.**

Счет	Показа- тели	Кредит
Прочие доходы и расходы		
91.01	БУ	43 155 899,59
	НУ	11 944 085,63
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	БУ	30 600,00
	НУ	30 600,00
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	173 450,05
	НУ	
Курсовые разницы	БУ	832 484,64
	НУ	632 725,85
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	431,22
	НУ	431,22
Прочие расходы	БУ	1 928,20
	НУ	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	42 117 005,48
	НУ	11 280 328,56
Итого	БУ	43 155 899,59
	НУ	11 944 085,63

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **11 944 тыс.руб.**

Разниц между НУ и БУ 31 212 тыс.руб , доходы от продажи валюты, курсовые разницы, задолженность за счет резервов .

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **83 539 тыс. руб.**

(в таблице единица измерения рубли)

ООО"Клевер Дата"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2021 г.

Счет	Показа- тели	Обороты за период
		Дебет
Прочие доходы и расходы		
91.02	БУ	83 539 363,62
	НУ	46 569 931,10
Внереализационные расходы не принимаемые для целей налогообложения	БУ	11 697 542,84
	НУ	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	174 921,94
	НУ	
Комиссия банка	БУ	42 019,04
	НУ	42 019,04
Курсовые разницы	БУ	552 741,25
	НУ	451 798,51
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	102 308,90
	НУ	103 780,79
Проценты по полученным займам	БУ	34 257 449,81
	НУ	34 257 449,81
Прочие расходы	БУ	2 641 630,42
	НУ	2 639 702,22
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	34 068 384,25
	НУ	9 075 180,73
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	БУ	2 365,17
	НУ	
Итого	БУ	83 539 363,62
	НУ	46 569 931,10

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **46 570 тыс. руб.**

Разница в НУ и БУ **36 969 тыс.руб.** из за: расходов связанных с продажей валюты, отклонения курса продажи валюты , внереализационных расходов не принимаемых для целей налогообложения , задолженность за счет резервов.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **57 393 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. ООО «Клевер Дата» использует ставку 3% для аккредитованных ИТ компаний.

В связи с убытком, налог не начислялся.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №11/ОБЦ от 31.12.2017г.

Учетная политика пролонгируется с 2018г

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в налоговом не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 1 год.*

Стоимость специальной оснастки погашается:

- *списывается единовременно*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием в отчетном году создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- *на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных – не создаются.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

Генеральный директор

Соловьева Виктория Константиновна _____ (подпись)

Главный бухгалтер

Мамонтова Наталия Николаевна _____ (подпись)

