

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

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

---

ОГРН 1147746715709  
ИНН/КПП 7717787659/771701001

**Пояснения к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Клевер Дата» за 2022 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 литера 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 31.12.22 г. – 31 человек.

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

В 2022 г, собственники организации: ООО «ЛАНИТ Венчурс, владеющий 81,59 % уставного капитала, Афанасьев Д.А.-15,66 % , Жемжицкий С.В.-2,75%.  
Размер уставного капитала 100 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 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 2022г – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

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

Сдает по доверенности 1 от 01.01.23 по 31.12.23 Мамонтова Н.Н.

### **Основа составления финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению Федеральным законом от 06.12.2011(ред.05.12.22г) 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 (ред. от 26.07.2019) 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 2011года №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 26.07.2019г.).

Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (в редакции от 07.02.2020г.).

Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2 (ред. от 28.12.2022г. №294-ФЗ, (ред. от 25.12.2018)).  
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 2022 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 2022 год

(в таблице единица измерения рубли)

Номенклатура видов деятельности	Бухгалтерский учет			Налоговый учет
		НДС	без НДС	
Разработка и внедрение ПО, тех.поддержка, наполнение системы, доступ к ПО, администрирование.	48 468 842	8 078 140	40 390 702	40 390 702
Реализация собственного ПО (НМА)	47 073 718	7 845 620	39 228 098	39 228 098
Реализация собственного ПО (НМА)	1 066 667		1 066 667	1 066 667
Тех.поддержка ПО Казахстан	3 686 625		3 686 625	3 686 625
<b>Итого</b>	<b>100 295 852</b>	<b>15 923 760</b>	<b>84 372 092</b>	<b>84 372 092</b>

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

- 2021 год – БУ **86 570 тыс. руб.** НУ **86 570 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 2022г- **21 355 тыс. руб.**, в бухгалтерском и **21 354 тыс.руб.** налоговом учете.

- за 2021г- 10 996 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 2022 году составили **90 131 тыс.руб.**, для целей налогового учета- **89 862 тыс.руб.**

- 2021 год – для целей бухгалтерского учета **98 131 тыс.руб.**, для целей налогового учета- **98 342 тыс.руб.**

Разница из-за различий в учетах ОС - 269 т.р.

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

- за 2022г – **0,00 тыс.руб.**

-за 2021г-**0,00 тыс.руб.**

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил

**-27 114 тыс. руб. (84 372 – 21 355-90 131).**

Для целей налогового учета сумма убытка от продаж составила **-26 844 тыс. руб. (84 372 – 21 354-89 862).**

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

#### **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2022 году составила : для БУ **21 749 тыс. руб.**

(в таблице единица измерения рубли)

Счет Прочие доходы и расходы	Показа- тели	Кредит
91.01	БУ	21 749 349,25
	НУ	8 814 584,09
Внереализационные расходы не принимаемые для целей налогообложения	БУ	356,44
	НУ	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	29 902,68
	НУ	
Курсовые разницы	БУ	1 278 000,82
	НУ	636 713,48
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	БУ	15,75
	НУ	
Ликвидация основных средств	БУ	93 213,00
	НУ	93 213,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	59 242,72
	НУ	59 297,53

Прочие доходы	БУ	10 000,00
	НУ	10 000,00
Прочие расходы	БУ	0,78
	НУ	0,78
Списание дебиторской (кредиторской ) задолженности	БУ	20 278 617,06
	НУ	8 015 359,30
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>21 749 349,25</b>
	<b>НУ</b>	<b>8 814 584,09</b>

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **8 815 тыс.руб.**

Разниц между НУ и БУ 12 934 тыс.руб , доходы от продажи валюты, курсовые разницы, задолженность за счет резервов .

## 6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила : БУ- **48 040 тыс. руб.**

(в таблице единица измерения рубли)

Счет	Показа- тели	Обороты за период
		Дебет
Прочие доходы и расходы		
91.02	БУ	48 040 165,41
	НУ	45 490 445,53
Внереализационные расходы не принимаемые для целей налогообложения	БУ	1 349 819,23
	НУ	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	БУ	32 862,63
	НУ	
Комиссия банка	БУ	111 892,89
	НУ	111 892,89
Курсовые разницы	БУ	1 074 767,37
	НУ	669 936,10
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	БУ	31 194,20
	НУ	34 208,81
Проценты по полученным займам	БУ	38 452 325,34
	НУ	38 452 325,34
Прочие доходы	БУ	13 252,00
	НУ	13 252,00
Прочие расходы	БУ	19 515,41
	НУ	19 515,41
Списание дебиторской (кредиторской ) задолженности	БУ	6 954 397,17
	НУ	6 189 314,98
Списание НДС, не подтвержденного счетом- фактурой поставщика	БУ	139,17
	НУ	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>48 040 165,41</b>
	<b>НУ</b>	<b>45 490 445,53</b>

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **45 490 тыс. руб.**

Разница в НУ и БУ **2 550 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 **63 660 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. ООО «Клевер Дата» использует ставку 0% для аккредитованных IT компаний.

В связи с убытком , налог не начислялся.

Отчетность уточняли по причине , в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 3% за 2021 г до 0% за 2022г откорректированы отложенные налоги , что привело к увеличению убытка на 63 901 тыс.руб в бухгалтерском учете , убыток составил 117 895 тыс.руб.

## **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 №08/ОБЩ от 30.12.2021г.

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 100 000 рублей за единицу, в налоговом не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, 31.12.2021г были откорректированы основные средства.

- *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 2022 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)

