Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Москва

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)», сокращенное название ООО «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)», ИНН/КПП 7708299359/770901001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве 06 сентября 2016 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06 сентября 2016г., за основным государственным регистрационным номером 1167746838270.

Юридический и почтовый адрес: 125040, Москва г, ул Скаковая, д. 17, стр. 2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: на 31.12.2012 - 4 человека, на 31.12.2021 - 12 человек.

1.2. Основные виды деятельности

ООО «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)» является частью международной Группы компаний Clarivate Analytics, осуществляющей свою деятельность в области поддержания и создания ключевых источников интеллектуальной информации для различных организаций и специалистов по всему миру, создавая при этом для своих клиентов конкурентные преимущества в вопросах интеллектуальной собственности и науки. Группа компаний Clarivate Analytics ускоряет прогресс в научных исследованиях, предоставляя достоверные источники информации и аналитику подписчикам по всему миру и давая им возможность быстрее создавать, защищать и коммерциализировать новые идеи. Clarivate Analytics владеет и управляет коллекцией ведущих подписных ресурсов для научных исследований, патентного анализа и регуляторных стандартов, фармацевтической и биотехнологической разведки, защиты торговых марок и доменов, а также управления интеллектуальной собственностью.

Основным видом деятельности ООО «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)» является оказание услуг маркетингового и рекламно-информационного характера, а такжесвязанная с ней административная помощь в отношении продаж продуктов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. по состоянию на 31.12.2022г. Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным Участником Общества является Частная компания с ограниченной ответственностью Кларивейт Аналитикс (Сингапур) ПиТии. Лтд.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.6. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество не получало.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной

организацией ООО «Бетерра» по договору возмездного оказания услуг № О-183-к от 01.12. 2021 года.

При этом услуги, оказываемые специализированной организацией, ограничиваются фиксированием и обработкой хозяйственных операций, а Генеральный директор сохраняет за собой право на авторизацию хозяйственных операций.

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется: программный продукт 1С: Предприятие.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские расчеты (справки).

Налоговый учет формируется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки) и регистров налогового учета.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости активов и обязательств в валюту РФ (рубли) осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н. Курс ЦБ на отчетную дату составляет следующее:

Валюта	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	73,8757 руб за 1долл.США	74,2926 руб за 1долл.США	70,3375 руб за 1долл.США

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость (кроме инвестиционной);

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.6. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.7. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.8. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства.

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса Общества отражены основные средства, находящиеся в собственности Общества, в составе которых офисное оборудование. Балансовая стоимость основных средств составляла: по состоянию на 31.12.2020- 291тыс.руб, на 31.12.2021- 292 тыс. руб., на 31.12.2021- 301 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, после отчетной даты нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 680	273	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 521	11 762	-
Расчеты по налогам и сборам	1 578	2 887	2 887
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	164	164	-
Расчеты с разными дебиторами	691	244	7
Итого	**19 634**	**15 330**	**2 894**

3.3. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений у Общества нет.

3.4. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**
Расчетные счета	17 034	25 209	985
Итого	**17 034**	**25 209**	**985**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражена стоимость расходов будущих периодов, учитываемых на счете 97. Она включает расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников, страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам, страхование ответственности продавцов и исполнителей.

По состоянию на 31.12.2020 стоимость прочих активов составила 384 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2021 стоимость прочих активов составила 529 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 прочие активы отсутствуют.

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2021г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

3.7. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на 31.12.2022г. представляет собой непокрытый убыток отчетного года в размере 30 922 тыс. руб. и нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 41 040 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. представляет собой нераспределенную прибыль отчетного года в размере 9 681 тыс. руб. и нераспределенную прибыль прошлых лет в размере 31 359 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	257	283	378
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12	-	-
Итого	**269**	**283**	**400**

3.9. Заемные средства

В 2022 году Общество не использовало заемные средства.

3.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 «Оценочные обязательства». Структура оценочных обязательств представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2022**
Резерв на оплату отпусков	2 896	978	29
Резерв на оплату страховых взносов по отпускам	875	525	9
Резерв на оплату годового бонуса	1 928	-	-
Резерв на оплату страховых взносов по годовому бонусу	524	-	-
Резерв на доп. выплаты по оплате труда по итогам года	1 137	-	-
Резерв на оплату страховых взносов по доп. выплатам по оплате труда по итогам года	343	-	-
Итого	**7 703**	**1 503**	**38**

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2022 году Общество получило выручку от оказания услуг в размере 34 175 тыс. руб., в том числе была получена выручка от оказания маркетинговых услуг по Договору об оказании услуг маркетинговой поддержки от 03.10.2016г с Кларивейт Аналитикс Пте. Лтд (Сингапур) в размере 34 175 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Вид себестоимости	2021г.	2022г.
Оплата труда (включая резервы)	38 491	50 488
Отчисления на социальные нужды (включая резервы)	7 778	8 976
Страхование	919	1 991
Маркетинговые расходы	1 521	
Расходы на командировки	68	
Амортизация ОС	217	
Представительские расходы	191	7
Расходы на участие в конференциях, форумах	100	100
Прочие	949	357
Итого	**50 234**	**61 919**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2022 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Вид управленческих расходов	2021г.	2022г.
Аренда офиса	3 952	1 338
Консультационные услуги в области бух учета	2 776	2 218
Юридические услуги	287	1 415
Оплата труда (включая резервы)	1 978	4 349
Отчисления на социальные нужды (включая резервы)	520	853
Услуги сотовой связи	146	120
Страхование	212	201
Амортизация ОС	15	-
Прочие	117	1 043
Итого	**10 003**	**11 537**

4.3. Доходы от участия в других организациях

Доходов от участия в других организациях у Общества в 2022 году не было.

4.4. Проценты

У Общества процентов к получению и процентов к уплате не было.

4.5. Прочие доходы

Прочие доходы представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование доходов	**2021г.**	**2022г.**
Курсовые разницы	3 537	1 747
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		1 589
Прочие внереализационные доходы	-	1 279
Свернутое сальдо оценочных обязательств по оплате труда		569
Итого прочих доходов:	**3 537**	**5 184**

4.6. Прочие расходы

Прочие расходы представляют собой следующее:

тыс. руб.

Наименование расходов	**2021г.**	**2022г.**
Комиссия банка	582	454
Курсовые разницы	3 465	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 408	-
НДС начисленный по безвозмездной передаче	193	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 621	1 324
Прочие расходы не учитываемые в целях налогообложения	1 387	1 190
Итого прочих расходов:	**8 656**	**2 968**

4.7. Отложенные налоги

Убыток до налогообложения по итогам 2022 года составил 37 065 тыс. руб. (в 2021 году сумма прибыли составила 13 857 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности Общества, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20% (2021: 20%).

тыс.руб.

Наименование показателя	**строка**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
Отложенные налоговые активы	1180	301	6 405
Отложенные налоговые обязательства	1420	58	19
Наименование показателя	**строка**	**За 2022 год**	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(37 065)	
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	6 143	
текущий налог на прибыль	2411	-	
отложенный налог на прибыль	2412	6 143	
Прочее	2460	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(30 922)	

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2021 г.**	**2022 г.**
Условный расход по налогу на прибыль	(2 771)	7 413
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Отложенные налоговые активы	(1 240)	6 104
Отложенные налоговые обязательства	-	(39)
Постоянный налоговый доход (расход)	1 404	1 270
Текущий налог на прибыль	**(2 935)**	**-**

Убыток по данным налогового учета прибыль составила 31 987 тыс. руб.

5. Прочие пояснения.

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность.

5.2. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами за 2022 год совершались со следующими связанными сторонами:

- операции с Генеральным директором:

оплата труда Генеральному директору Родионовой Н.А.. согласно трудовому договору. Сумма начисленной оплаты труда составила 300 тыс. рублей.;

- операции с юридическими лицами, входящими в Группу компаний Clarivate Analytics:

Операции по реализации услуг компаниям

Наименование компании	**Сумма выручки, тыс. руб.**
Кларивейт Аналитикс Пте. Лтд (Сингапур) выручка от оказания маркетинговых услуг	34 175

5.3. Информация о сегментах

В течение отчетного периода Общество не имело оснований для выделения сегментов.

5.4. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности, события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, нет.

5.5. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Общество подвержено финансовым рискам, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

В 2022 году продолжалась значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная коронавирусом. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества рисков.

«28» марта 2023 года.

Генеральный директор Родионова Н.А.