ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «КЛАРИВЕЙТ АНАЛИТИКС (РУС)»
за 2023 год

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ... 3
   1.1. Общая информация ... 3
   1.2. Основные виды деятельности ... 3
   1.3. Филиалы и представительства Общества ... 3
   1.4. Структура уставного капитала, основные участники ... 3
   1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах ... 4
   1.6. Информация о государственной помощи ... 4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ... 4
   2.1. Организация и формы бухгалтерского учета ... 4
   2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 4
   2.3. Основные средства ... 5
   2.4. Материально-производственные запасы ... 5
   2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами ... 6
   2.6. Оценочные обязательства ... 6
   2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 6
   2.8. Расчеты по налогу на прибыль ... 7
   2.9. Порядок формирования доходов ... 7
   2.10. Порядок формирования расходов ... 7
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 8
   3.1. Основные средства ... 8
   3.2. Дебиторская задолженность ... 8
   3.3. Денежные средства ... 8
   3.4. Прочие оборотные активы ... 8
   3.5. Уставный капитал ... 9
   3.6. Кредиторская задолженность ... 9
   3.7. Оценочные обязательства ... 9
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 9
   4.1. Доходы по обычным видам деятельности ... 9
   4.2. Расходы по обычным видам деятельности ... 9
   4.3. Прочие доходы и прочие расходы ... 10
   4.4. Отложенные налоги ... 10
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 11
   5.1. Связанные стороны ... 11
   5.2. События после отчетной даты ... 11
   5.3. Информация о рисках ... 11

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 сентября2016г., за основным государственным регистрационным номером 1167746838270.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: за 2023 г. - 1 человек, за 2022 г. - 4 человека, за 2021 г. - 11 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 также связанная с ней административная помощь в отношении продаж продуктов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату 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 2023 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

Данная Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе до 10.07.2023 г. осуществлялся специализированной организацией ООО «Бетерра» по договору возмездного оказания услуг № О-183-к от 01.12.2021 г. С 10.07.2023 г. бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся специализированной организацией ООО «АБУ бухгалтерские услуги» по договору возмездного оказания услуг № 2023/07/02 от 10.07.2023 г.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается индивидуально для каждого основного средства исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

Амортизационные отчисления рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования активов:

- машины, оборудование и транспорт: 3 – 6 лет.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Материально-производственные запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материалов они оценивались по средней себестоимости.

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и его контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и по предстоящей оплате годового бонуса.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении

денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.9. Порядок формирования доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Положительные курсовые разницы;
- Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- Прочие внереализационные доходы.

2.10. Порядок формирования расходов

В составе управленческих расходов отражены расходы на аренду, оплату труда, консультационные услуги и т.п. Управленческие расходы признаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Отрицательные курсовые разницы;
- Сумма списания выделенного НДС на прочие расходы;
- Расходы на услуги банков;
- Себестоимость проданной иностранной валюты;
- Расходы на ДМС членов семьи сотрудников;
- Прочие внереализационные расходы.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация по раскрытию показателей основных средств приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Офисное оборудование	-	301	292
Итого основные средства	**-**	**301**	**292**

3.2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчеты по налогам и сборам	2 756	2 887	2 887
Расчеты с разными дебиторами	6	7	244
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	11 762
Авансы выданные	-	-	273
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	164
Итого дебиторская задолженность	**2 762**	**2 894**	**15 330**

3.3. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Средства на расчетных счетах	2 756	2 887	2 887
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**2 762**	**2 894**	**15 330**

3.4. Прочие оборотные активы

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

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Прочие оборотные активы	-	-	529
Итого прочие оборотные активы	**-**	**-**	**529**

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчеты с персоналом по оплате труда	261	22	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	378	283
Итого кредиторская задолженность	**265**	**400**	**283**

3.7. Оценочные обязательства

Информация по раскрытию оценочных обязательств приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Резерв на оплату отпусков	19	29	978
Резерв на оплату страховых взносов по отпускам	6	9	525
Итого кредиторская задолженность	**25**	**38**	**1 503**

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества сформирована в связи с реализацией маркетинговых услуг по Договору об оказании услуг маркетинговой поддержки от 03.10.2016 г. с Кларивейт Аналитикс Пте. Лтд (Сингапур). В отчетном году выручка составила 0 руб. (в 2022 г. – 34 175 тыс. руб.)

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Оплата труда	-	50 488
Отчисления на социальные нужды	-	8 976
Страхование	-	1 991
Представительские расходы	-	7
Расходы на участие в конференциях, форумах	-	100
Прочие расходы	-	357
Итого себестоимость продаж	**-**	**50 234**

Управленческие расходы в разрезе элементов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2023**	**2022**
Аренда офиса	-	1 338
Консультационные услуги в области бухгалтерского учета	836	2 218
Юридические услуги	-	1 415
Оплата труда	289	4 349
Отчисления на социальные нужды	87	853
Услуги связи	-	120
Страхование	-	201
Прочие расходы	24	1 043
Итого управленческие расходы	**1 236**	**11 537**

4.3. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2023**		**2022**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Прочие внереализационные доходы/ расходы	568	277	1 279	1 190
Расходы на услуги банков	-	155	-	454
Курсовые разницы	-	-	1 747	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	1 589	-
Свернутое сальдо оценочных обязательств по оплате труда	-	-	569	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	-	-	1 324
Итого прочие доходы и расходы	**568**	**432**	**5 184**	**2 968**

4.4. Отложенные налоги

Сумма налога на прибыль за отчетный год составила 173 тыс. руб. (в 2022 году – 6 143 тыс. руб.).

Сумма условного дохода по налогу на прибыль (свернуто с расходом) за отчетный год, определенная исходя из бухгалтерской прибыли, составила 220 тыс. руб. (в 2022 году – 7 413 тыс. руб.). Постоянный налоговый расход составил 47 тыс. руб. (в 2022 году – 1 270 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма текущего налога на прибыль, определяемого в соответствии с данными налогового учета, за отчетный год составила 0 руб. (2022 году – 0 руб.)

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила -173 тыс. руб. (в 2022 году – -6 143 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль обусловлен следующими изменениями временных разниц:

- Отложенные налоговые обязательства, списанные в увеличение чистой прибыли отчетного года в сумме 19 тыс. руб. (в 2022 году – 39 тыс. руб.)
- Отложенные налоговые активы, списанные в увеличение чистой прибыли отчетного года в сумме 154 (в 2022 году – 6 104 тыс. руб.)

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Связанные стороны

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	**2023**	**2022**
Кларивейт Аналитикс Пте. Лтд (Сингапур)	-	34 175
Итого	**-**	**34 175**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило генеральному директору Родионовой Н.А. краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы на общую сумму 299 тыс. руб. (в 2022 году – 300 тыс. руб.).

5.2. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

5.3. 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 является стабильной.

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 введением экономических санкций, усилились. Общество

подвержено финансовым рискам, так как курс рубля подвержен периодическим значительным колебаниям.

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.

Правовые риски

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:

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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.

«27» марта 2024 года

Генеральный директор Родионова Н.А.