

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "КЛЕВЕР ДАТА"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	14 931	15 896	5 720
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	339	830	1 447
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	65 882
Прочие внеоборотные активы	1190	9	-	-
Запасы	1210	19	2 538	4 530
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 154	292	130
Дебиторская задолженность*	1230	26 054	17 437	9 664
Финансовые вложения краткосрочные	1240	17	17	17
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 810	9 612	5 165
Прочие оборотные активы	1260	5	-	-
ИТОГО активы	-	49 337	46 622	92 555
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	30 416	322 277	287 277
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	1 980
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	520 158	178 247	141 195
Кредиторская задолженность	1520	18 859	18 236	16 722
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 231	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	88	376	-
ИТОГО пассивы	-	575 752	519 136	447 174
Стоимость чистых активов	-	(526 415)	(472 514)	(354 619)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2023г.	12 372	(8 164)	13 259	-	-	(3 002)	-	-	-	25 631	(11 166)
	5110	за 2022г.	11 733	(6 193)	639	-	-	(1 972)	-	-	-	12 372	(8 164)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	240	(158)	-	-	-	(24)	-	-	-	240	(182)
	5111	за 2022г.	240	(134)	-	-	-	(24)	-	-	-	240	(158)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5102	за 2023г.	1 444	(343)	-	-	-	(150)	-	-	-	1 444	(493)
		за 2022г.	805	(259)	639	-	-	(83)	-	-	-	1 444	(343)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2023г.	10 688	(7 664)	13 259	-	-	(2 828)	-	-	-	23 947	(10 491)
		за 2022г.	10 688	(5 799)	-	-	-	(1 865)	-	-	-	10 688	(7 664)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	11 689	2 037	(13 259)	466	
	5190	за 2022г.	180	12 179	(639)	11 689	
в том числе:							
CleverData Join	5181	за 2023г.	11 244	1 861	(13 105)	-	
	5191	за 2022г.	-	11 244	-	11 244	
Новый сайт "Клевер Дата"	5182	за 2023г.	445	21	-	466	
	5192	за 2022г.	180	265	-	445	

Руководитель **Соловьева Виктория**
(Подпись) **Константиновна**
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	521	(521)	-	
в том числе: Ноутбук Apple MacBook Pro 13 (Z11B0004U)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	175	(175)	-	
Ноутбук ASUS ZenBook DUO 14	5242	за 2023г.	-	-	-	-	
	5252	за 2022г.	-	127	(127)	-	
Ноутбук Dell XPS 13 9310-7047	5243	за 2023г.	-	-	-	-	
	5253	за 2022г.	-	112	(112)	-	
Ноутбук ASUS ExpertBook B9	5244	за 2023г.	-	-	-	-	
	5254	за 2022г.	-	108	(108)	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

Соловьева Виктория
Константиновна(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
 Соловьева Виктория
 Константиновна
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель
Соловьева Виктория
Константиновна
(подпись)
(рашифровка подписи)

31 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло						перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в Дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	27 495	(9 087)	11 342	-	(11 310)	-	(15 825)	-	-	-	-	-	-	27 527	(1 472)
	5530	за 2022г.	33 683	(3 804)	9 437	-	(15 625)	-	(31 310)	-	-	-	-	-	-	27 495	(9 087)
в том числе:	5511	за 2023г.	26 258	(9 087)	11 145	-	(10 992)	-	(15 825)	-	-	-	-	-	-	26 411	(1 472)
	5531	за 2022г.	32 652	(3 804)	9 028	-	(15 422)	-	(31 310)	-	-	-	-	-	-	26 258	(9 087)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	266	-	194	-	(156)	-	-	-	-	-	-	-	-	303	-
	5532	за 2022г.	57	-	247	-	(38)	-	-	-	-	-	-	-	-	266	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	972	-	3	-	(162)	-	-	-	-	-	-	-	-	813	-
	5533	за 2022г.	974	-	162	-	(164)	-	-	-	-	-	-	-	-	972	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	27 495	(9 087)	11 342	-	(11 310)	-	(15 825)	-	-	-	-	-	-	27 527	(1 472)
	5520	за 2022г.	33 683	(3 804)	9 437	-	(15 625)	-	(31 310)	-	-	-	-	-	-	27 495	(9 087)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
 Соловьева Виктория
 Константиновна
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	194	183
Расходы на оплату труда	5620	90 542	83 817
Отчисления на социальные нужды	5630	4 619	4 235
Амортизация	5640	3 493	2 661
Прочие затраты	5650	25 137	18 758
Итого по элементам	5660	123 985	109 654
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2 488	1 972
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	126 473	111 626

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
 (подпись)

**Соловьева Виктория
 Константиновна**
 (расшифровка подписи)



31 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	12 404	(6 162)	(11)	6 231

Руководитель _____
 (подпись) _____
 Соловьева Виктория
 Константиновна
 (масштабировка подписи)

31 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



 Соловьева Виктория
 Константиновна
 (расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	На начало года	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
 Соловьева Виктория
 Константиновна
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "КЛЕВЕР ДАТА" за 2023 год

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные, сведения о структуре управления
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 31.12.23 г. – 31 человек.

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

На конец 2023 года, собственники организации: ООО «ЛАНИТ Венчурс, владеющий 81,59 % уставного капитала, Афанасьев Д.А.-15,66 % , ООО «КЛЕВЕР ДАТА» -2,75%.

Размер уставного капитала 100 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 2023г – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

Компания входит в Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, номер решения 398, дата решения 12.10.2015 г., регистрационный номер 5410

Применяет льготы для IT компаний:

- пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6%
- нулевая ставка налога на прибыль

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

Сдает по доверенности 132 от 17.01.24 Главный бухгалтер Бутузов И.В.

1.2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Существенность

При определении существенности принимаются во внимание не только количественные, но и качественные факторы.

1) Уровень существенности для целей исправления ошибки (пункт 3 ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020))).

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если величина искажения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности составляет **10** и более процентов (количественный фактор). Существенность ошибки исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества;

2) Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в бухгалтерской отчетности (пункт 11 ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018))).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Уровень существенности (количественный фактор) нераскрытия информации определяется как **10** процентов от величины базового показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенность нераскрытия информации исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества.

В отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы, составляющие **5** и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (пункт 18.1 ПБУ "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020))).

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет **5** и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (пункт 21.1 ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015))).

2.1. Основные средства

По учету основных средств в отчетном году Общество руководствовалось ФСБУ 6/2020. В рамках настоящего стандарта применялись следующие положения учетной политики.

К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных основных средств проверяется ежегодно.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтере, линейным способом по всем объектам.

В течение 2023 года приобретение и введение основных средств не осуществлялось.

Начисленная в течение года амортизация основных средств составила в бухгалтерском учете 491 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась.

Сведения о составе и величине отдельных групп основных средствах отражены в разделе 2 Приложения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2.1.2 НМА

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023 г. не проводилась.

Согласно принятой учетной политики в 2023 году у Общества действовало ПБУ 14/2007. Решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не принималось.

В 2023 году поступили НМА на сумму 13 259 тыс. рублей.

Начисленная в течение года амортизация НМА составила в бухгалтерском учете 3 002 тыс. руб.

2.2. Запасы.

2.1.1. С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.1.2. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 01 января 2021 года отражаются *перспективно* (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место *после начала применения ФСБУ*, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.1.3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается методом ФИФО.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.3. Бухгалтерский учет аренды.

По действующим договорам аренды принято решение не формировать предмет аренды в виде права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в связи с условиями договора аренды, не подпадающего под действие, установленного положением подпункта 1 п.5 ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ". Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании п.5.1 ФСБУ 25/2018, где договором аренды предоставляется предмет аренды на неопределенный срок.

Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Величина доходов за 2023 год (тысяч рублей)

По основной деятельности	81 953
Прочие доходы	16 473

2.4. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Величина расходов за 2023 год (тысяч рублей)

По основной деятельности	(110 093)
Прочие расходы, в том числе проценты к выплате	(25 854)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный год (тысяч рублей):

Материальные затраты	194
Расходы на оплату труда	90 542
Отчисления на социальные нужды	4 619
Амортизация	3 493
Прочие затраты	25 137
Итого по элементам	123 985
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2 488
Итого расходы по обычным видам деятельности	126 473

В разделе 6 Приложения к бухгалтерской отчетности сумма по обычным видам деятельности представлена.

2.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающее:

1) Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров:

2) В результате действий организаций, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организаций указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит также обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное

обязательство если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Движение оценочных обязательств указано по строке 5700 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения к ББ и ОФР), в частности

Остаток на начало года	0
Признано	12 404
Погашено	(6162)
Списано	(11)
Остаток на конец года	6231

2.6. Кредиты и займы

Кредиты (займы), срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда с отчетной даты до их погашения остается 12 месяцев и менее.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (займов), учитываются как дебиторская задолженность с последующим их отнесением в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Начисленные суммы процентов за пользование заемными средствами учитываются обособленно от основной суммы долга на отдельном субсчете.

Проценты по полученным займам (кредитам) признаются в составе прочих расходов ежемесячно на последнее число каждого месяца, независимо от факта оплаты.

Строка 1410 баланса содержат информацию о следующих заемных источниках:

Долгосрочные займы	30 416
--------------------	--------

Строка 1510 баланса содержат информацию о следующих заемных источниках:

№ п/п	Информация об обязательствах	Сумма остатков задолженности по состоянию на 31.12.2023 г., в тыс. руб.
2	Краткосрочные займы	482 300
3	Проценты по краткосрочным займам	4 925
4	Проценты по долгосрочным займам	32 933

Остатки по краткосрочным займам на 31.12.2023г.

ГАММА ГРУПП ООО УК	Договор займа N 065. 3.2. от 17.02.2023г.	455 000
ЛАНИТ ВЕНЧУРС ООО	Договор займа бн от 01.08.2023	10 000
ЛАНИТ-ХОЛДИНГ ООО	Договор займа КР/ДКС- 23/310 от 03.10.2023	17 300

482 300

3. Раскрытие информации

3.1. Основные средства

Классификация, остаток на начало и конец отчетного периода по основным средствам, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Запасы

Движение по запасам в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 4 Пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Удельный вес по видам запасов и затрат по состоянию на 31.12.2023 года:

Запасы и затраты на 31.12.2023	Всего, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %	Доля в общей сумме активов баланса
	19	100	
Всего запасов и затрат строка 1210	19	100	0,03
Валюта баланса строка 1700	49 337	x	x

3.3. Раскрытие информации о составе и структуре дебиторской и кредиторской задолженности.

Остаток на начало и конец отчетного периода по дебиторской и кредиторской задолженностям, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и структура дебиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены следующие виды задолженности с учетом уровня существенности):

№ п/п	Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12 2023 года, в тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	303
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	24 938
3	Расчеты по налогам и сборам	2
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	810
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1
6	Итого строка 1230 баланса	26 054

Дебиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности отсутствует.

Состав и структура кредиторской задолженности

По строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» отражены следующие виды задолженности:

№ п/п	Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12 2022 года, в тыс. руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 957
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 903
3	Расчеты по налогам и сборам	2 995
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 003
5	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1
	Итого по строке баланса 1520	18 859

В разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности состав видов задолженности (долгосрочные или краткосрочные) раскрыт.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств

и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Заблокированных счетов и кредиторской задолженности в банке на картотеке не имеется.

3.5. Информация об оценочных значениях

3.5.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отчетном году движение резерва по сомнительным долгам

На начало периода	списание	начисление	Остаток на 31.12.2023
9 087 025,69	15 825 189,48	8 210 631,57	1 472 467,78

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

3.8. Информация о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало бюджетное целевое финансирование, а также иные виды государственной помощи.

Структура доходов и расходов Общества за отчетный год (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статей доходов/расходов (код строки Отчета)	Структура за 2023 г.	
		Сумма, в тыс. руб.	
1	Выручка (стр.2110)		81 953
3	Прочие доходы (строка 2340)		16 473

4	ИТОГО ДОХОДОВ	98 426
5	Себестоимость продаж (2120)	110 093
6	Коммерческие расходы	0
7	Управленческие расходы (2220)	16 380
8	Проценты к уплате (2330)	13 748
9	Прочие расходы (2350)	12 106
10	ИТОГО РАСХОДОВ	152 327
11	Прибыль (2300)	-53 901
12а	По доходам	x
12б	По расходам	x

3.9. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Исправление существенных ошибок прошлых лет в отчетном году ввиду их отсутствия, не производилось.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **46 630 тыс. руб.**

ООО «Клевер Дата» использует ставку 0% для аккредитованных IT компаний.

Отложенный налог на прибыль в связи с этим не начислялся.

В связи с убытком, налог не начислялся.

Информация об операциях со связанными сторонами.

4.1. *Связанные стороны* – это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (*Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"*).

Связанными сторонами Общества являются:

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица (исполнительный орган):

– Генеральный директор Соловьева Виктория Константиновна (решение от 16.11.2020г учредителей общества).

– «ЛАНИТ ВЕНЧУРС» ООО ИНН 9717079353 является учредителем 81,59% общества.

– ООО «ЛАНИТ-ХОЛДИНГ» ИНН 9701053053 является учредителем 99% одного из учредителей общества «ЛАНИТ ВЕНЧУРС» ООО ИНН 9717079353

С учетом положений пунктов 9, 13 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" перечень связанных сторон Обществом установлен самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Со связанными сторонами осуществлялись следующие операции: оплата труда генеральному директору Общества, получение займов.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

Событиями после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности явились последствия геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года. В частности, Евросоюзом, США, Великобританией и другими странами введены санкции против России (ограничительные политические и экономические меры). Россия со своей стороны принимает ответные меры в виде встречных санкций. В результате наблюдается волатильность на фондовых и валютных биржах, а также резкая девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро).

Названные последствия геополитической ситуации не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. Учитывая положения пункта 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" мы определили названный СПОД незначительным.

6. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

6.1. Последствия геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года, указанные в пункте 5 настоящих Пояснений, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления намеченных проектов.

6.2. Продолжающаяся эпидемиологическая ситуация, обусловленная распространением коронавирусной инфекции и связанные с ней ограничения не оказывают существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества. Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, отсутствуют какие-либо ограничения (сложности) в работе сотрудников, в осуществлении надлежащего внутреннего контроля качества работы.

6.3. Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО "КЛЕВЕР ДАТА"

Соловьева Виктория Константиновна

Главный бухгалтер

Бутузов Игорь Викторович

Дата 31.03.2024 года
МП