

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права						
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Соловьева Виктория
Константиновна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2026г.



4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 218	(1 686)	215	(117)	117	(357)	-	-	-	-	-	-	2 316	(1 927)
	3а 2024 г.	1 876	(1 537)	342	-	-	(150)	-	-	-	-	-	-	2 218	(1 686)
в том числе:															
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 218	(1 686)	215	(117)	117	(357)	-	-	-	-	-	-	2 316	(1 927)
	3а 2024 г.	1 876	(1 537)	342	-	-	(150)	-	-	-	-	-	-	2 218	(1 686)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	389	531	339
в том числе:			
Офисное оборудование	389	531	339
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонным и особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	215	-	-	(215)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	342	-	-	(342)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	215	-	-	(215)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	342	-	-	(342)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

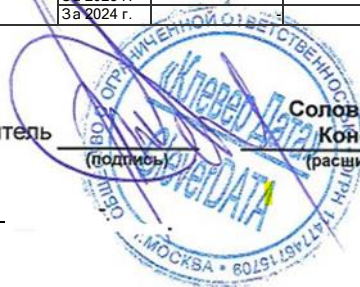
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Соловьева Виктория
Константиновна
(расшифровка подписи)

25 марта 2026г.



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Соловьева Виктория
Константиновна

(расшифровка подписи)

25 марта 2026г.



6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	8	-	90 872	(90 872)	-	-	X	X	8	-
	За 2024 г.	19	-	126 473	(126 484)	-	-	X	X	8	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	415	(415)	-	-	24	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	633	(633)	-	-	67	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	90 427	(90 427)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	125 810	(125 810)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	8	-	30	(30)	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	19	-	30	(41)	-	-	-	-	8	-

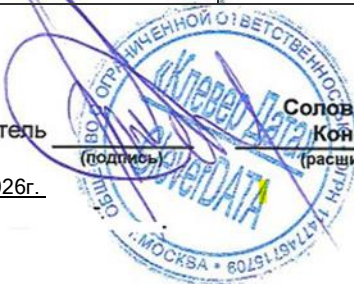
6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Руководитель

(подпись)

25 марта 2026г.



Соловьева Виктория
Константиновна
(расшифровка подписи)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 278	-	142 745	-	(156 739)	-	-	-	9 284	(117)
	За 2024 г.	27 527	(233)	22 223	-	(26 472)	-	(233)	-	23 278	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	218	-	8 206	-	(7 699)	-	-	-	725	(65)
	За 2024 г.	303	-	111	-	(196)	-	-	-	218	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 990	-	81 079	-	(96 326)	-	-	-	7 743	-
	За 2024 г.	26 411	(233)	22 044	-	(25 465)	-	(233)	-	22 990	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	70	-	646	-	-	-	-	-	716	(52)
	За 2024 г.	813	-	67	-	(810)	-	-	-	70	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	52 814	-	(52 714)	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 278	-	142 745	-	(156 739)	-	-	X	9 284	(117)
	За 2024 г.	27 527	(233)	22 223	-	(26 472)	-	(233)	X	23 278	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

25 марта 2026г.

Соловьева Виктория

Константиновна

(расшифровка подписи)



8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	30 416	-	-	-	-	-	30 416
	За 2024 г.	30 416	-	-	-	-	-	30 416
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	30 416	-	-	-	-	-	30 416
	За 2024 г.	30 416	-	-	-	-	-	30 416
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	632 352	294 175	26 907	(222 663)	-	-	730 771
	За 2024 г.	539 105	128 847	15 540	(49 952)	(1 188)	-	632 352
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 910	40 366	-	(55 105)	-	-	5 171
	За 2024 г.	9 957	11 384	-	(244)	(1 188)	-	19 910
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	335	3 735	-	(3 924)	-	-	146
	За 2024 г.	4 903	(135)	-	(4 433)	-	-	335
Краткосрочные займы	За 2025 г.	609 484	123 000	26 907	(36 016)	-	-	723 376
	За 2024 г.	520 158	117 000	15 540	(43 214)	-	-	609 484
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	113 361	-	(113 361)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 529	2 080	-	(3 901)	-	-	708
	За 2024 г.	3 997	505	-	(1 973)	-	-	2 529
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	265	-	(265)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	45	-	(45)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	9 249	-	(7 966)	-	-	1 283
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	93	2 074	-	(2 080)	-	-	87
	За 2024 г.	89	93	-	(89)	-	-	93
Итого	За 2025 г.	662 768	294 175	26 907	(222 663)	-	X	761 187
	За 2024 г.	569 521	128 847	15 540	(49 952)	(1 188)	X	662 768

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 383	8 736	8 942	-	7 176
	За 2024 г.	6 231	9 123	7 811	160	7 383
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 383	8 736	8 942	-	7 176
	За 2024 г.	6 231	9 123	7 811	160	7 383

Руководитель

**Соловьева Виктория
Коястантиновна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2026г.



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

Руководитель

25 марта 2026г.

(подпись)

Соловьева Виктория

Константиновна

(расшифровка подписи)



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	143	341
Затраты на оплату труда	79 107	76 590
Отчисления на социальные нужды	6 417	3 487
Амортизация	2 039	1 802
Прочие затраты	31 026	50 944
Итого по элементам	118 732	133 164
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	118 732	133 164

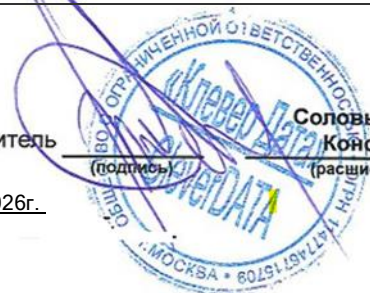
Руководитель

(подпись)

**Соловьева Виктория
Константиновна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2026г.



11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Руководитель

25 марта 2026г.

(подпись)

Соловьева Виктория
Константиновна

(расшифровка подписи)



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КЛЕВЕР ДАТА"**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год

г.Москва

1. Основные сведения

Бухгалтерская отчетность ООО «Клевер Дата» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 15.12.2025), Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность» ,утвержденного приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) ,и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Общая информация

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛЕВЕР ДАТА",

ИНН 7717787659 / КПП 771701001

Юридический адрес: 129075, Г.МОСКВА, ПР-Д МУРМАНСКИЙ, Д. 14, К. 1, ЭТ 4 ПОМ А КОМ 36

ОГРН 1147746715709 Дата регистрации 25.06.2014

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.25	На 31.12.24
24	25

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: – Генеральный директор СОЛОВЬЕВА ВИКТОРИЯ КОНСТАНТИНОВНА (С 16.11.2020).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год, на дату сдачи отчетности в ИФНС не утверждена. Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Компания имеет аккредитацию, в реестре организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре 398 от 12.10.2015г.

Основной вид деятельности в 2025г – 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД-62.02)

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Структура уставного капитала, основные участники общества

Уставный капитал Общества составляет 97 250 руб., о чем сделана запись в ЕГРЮЛ (ГРН 2257717807180 от 27.05.2025).

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:

Наименование	Доля в УК	Номинальная стоимость доли, руб.
Афанасьев Денис Александрович	16,10%	15 660,00
АО «Лансофт»	83,90%	81 590,00
Итого:	100%	

Органами управления Общества являются:

1) Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Данные органы управления руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральным директором СОЛОВЬЕВА ВИКТОРИЯ КОНСТАНТИНОВНА (ИНН 631205471270)

Бенефициарным владельцем является (физическое лицо) гражданин Российской Федерации Генс Филипп Георгиевич (ИНН 773601231259); Паспорт РФ 45 09 273698 выдан отделением по р-ну Гагаринский ОУФМС России по гор. Москве в ЮЗАО код подразделения 770-115, адрес места жительства: г. Москва Университетский проспект д.4 кв.35.).

В 2025 году Общество не подлежит обязательной аудиторской проверке.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2024 г. № 1-УП.

Существенные изменения в учетную политику общества на 2025 год не вносились. Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказала непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь-декабрь 2025 года.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и 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), соответственно, к бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не применимы Положения по бух. учету 16/02 «Информация о прекращении 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).

Основные положения учетной политики

Общество применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

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

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

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.

С 01.01.2025 года организация руководствуется при составлении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета правилами, изложенными в ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

При проведении инвентаризации с 01.04.2025 года Общество руководствуется порядком, установленным ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерский учет в ООО «Клевер Дата» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1786)
- Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1 (3.1.34.172)

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется на конец месяца и на дату операции.

Учет нематериальных активов

В 2025 году НМА учитываются согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина №86н от 30.05.2022.

Стоимостной лимит для объектов, соответствующих всем критериям НМА, устанавливается в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Амортизация начисляется линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость может определяться только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования, во всех остальных случаях признается равной нулю.

Признаки обесценения нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025 года не установлены.

По состоянию на 31.12.2025 года проанализированы элементы амортизации нематериальных активов, необходимость корректировки отсутствует.

Расходы, направленные на существенное повышение характеристик существующих программных продуктов, капитализируются в их стоимость в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В 2025 году были осуществлены капитальные вложения в модернизацию НМА – программу собственной разработки:

Data Management Platform kit. (DMPkit)	87 651 987,45
--	---------------

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 3 табличной части Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Не признаются основными средствами капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Учет капвложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Лимит основных средств утвержден Генеральным директором в размере **100 тыс. руб.** (согласно п.5 ФСБУ 6/2020)

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объект признается в учете по первоначальной стоимости, то есть по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п. 12 ФСБУ 6/2020).

В балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, согласно, п. 9 ФСБУ 6/2020, исходя из норм амортизационных отчислений по Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст.

В 2025 году организация инвестировала средства в приобретение следующих основных средств, руб.:

Ноутбук 14,2" Apple MacBook Pro (MRX53) M3 MAX 14-core CPU/30-core GPU/36GB UM/SSD 1TB Space Black	215 166,67
--	------------

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены.

В 2025 по договорам аренды Обществом принято решение не формировать предмет аренды в качестве 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". По договорам аренды отражались в текущих расходах лишь арендные платежи без ППА и обязательств по аренде (срок аренды до 12 мес. или бессрочные договора аренды) (основание п. 11 ФСБУ 25/2018, подп. 1 п 5 ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 4 «Основные средства» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

В качестве расчетного периода установлен месяц.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 6 «Запасы» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

В 2025 году финансовых вложений у Общества не имеется.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в разделе 5 «Финансовые вложения» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

На конец 2025 г. остатков незавершенного производства нет.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает лицензии на ПО, неисключительное право на использование ПО, полученные от сторонних организаций:

Лицензия на ПО для продавцов расширенная амо ИЦР 2,0 25	8 098,51
неисключительное право на ПО "Feedback X"	86 371,91

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

По состоянию на 31.12.2025г. просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у Общества нет.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Резерв по сомнительным долгам

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Общество создает резерв по сомнительным долгам, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. произведена инвентаризация расчетов с дебиторами и создан резерв по сомнительным долгам на сумму 116 878,94 руб.:

Буглова Т.И.	51 569,53
ВК ООО	2 170,23
Гугл ООО	62 262,42
СОФТЛАЙН ПАО	876,76
Итого	116 878,94

Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

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.

По статьям баланса 1410 и 1510 числятся суммы долгосрочных и краткосрочных займов:

№ п/п	Статья баланса	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс.руб.
1	Долгосрочные займы (1410)	30 416
2	Краткосрочные займы (15101)	650 000
2.2	Проценты по краткосрочным займам (15102)	39 535
2.3	Проценты по долгосрочным займам (15103)	33 841

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Согласно учетной политике Общество создает оценочное обязательство - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв отпуска производятся ежемесячно, с определением периода и количества календарных дней неиспользованного отпуска по каждому работнику.

Расчет дней резерва отпуска:

$$Дни_{резерв} = П_{б} - Дни_{исп} - Дни_{лимит} \times П_{день}$$

(проводится суммарный расчет за весь период работы сотрудника)

где:

$Дни_{резерв}$ - количество дней для резерва.

$П_{б}$ - базовое право работника на отпуск (лимит по году = 28 дней);

$Дни_{лимит}$ - разница в днях между датой окончания действия лимита (текущего рабочего года) и датой окончания расчетного периода;

$П_{день}$ - право на отпуск за один день, рассчитывается как $П_{б}/365$;

$Дни_{исп}$ - использованные дни отпуска

Расчет среднего дневного заработка:

$$СДЗ_{работника} = ЗП / ДН,$$

Где,

СЗД работника – средний дневной заработок;

ЗП — зарплата за период;

ДН — количество отработанных дней

Расчет резерва на отпуск:

$$Резерв = (СДЗ_{работника} \times ДНО) + (СДЗ_{работника} \times ДНО \times Сст),$$

Где

ДНО – дни неиспользованного отпуска;

Сст – суммарная ставка страховых взносов в %.

Расчет сумм месячного доначисления резерва на отпуска

$$Сумма_{резерва_{тек.месяц}} = S_{день} \times Дни_{резерв} - Сумма_{резерва_{пред.месяц}}$$

Где

$S_{день}$ - средний дневной заработок работника на конец расчетного периода;

$Сумма_{резерва_{пред.месяц}}$ - сумма резерва на отпуск, начисленная за все предыдущие периоды по состоянию на конец предшествующего месяца.

На конец отчетного периода Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств.

Если на отчетную дату величина резерва по предстоящим отпускам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами и относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина резерва по предстоящим отпускам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами и относится на прочие доходы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в разделе 8 «Обязательства» табличной части Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отражение в бухгалтерском учете отложенных налогов

Учет налоговых разниц ведется балансовым методом.

На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

- ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
- ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Расхождение в бухгалтерской и налоговой прибыли возникли за счет разницы в начислении амортизации по имуществу организации, наличия расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, а также за счет разницы в списании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

За 2025г. отложенные налоги Общества составили (тыс.руб.):

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Основные средства	27,04	21,21
Оценочные обязательства и резервы	369,13	358,81
Убыток	27 018,88	30 512,77
Итого	27 415,05	30 892,79

Отложенные налоговые обязательства	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Основные средства	3,38	4,54
Итого	3,38	4,54

Порядок формирования доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 М 32-н.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату оказания услуг, работ, передачи имущественных прав. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя (заказчика) согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги. Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

ПРИНЯТО РЕШЕНИЕ при составлении БФО за 2025 (2026 годы) ФСБУ 9/2025 «ДОХОДЫ» не применять.

Структура доходов Общества за 2025г., тыс.руб.:

Выручка, в т.ч.	На 31.12.2024	На 31.12.2025
- Право пользования, внедрение, сопровождение и техническая поддержка ПО ГК	87 204,33	66 567,23
- Прочие работы и услуги		9 005,55

	Итого:	87 204,33	75 572,64
Прочие доходы, в т.ч.			
- Прочие операционные доходы		1,47	50,73
	Итого:	1,47	50,73

Порядок формирования расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 М 33-н. В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие и коммерческие расходы, напрямую не связанные с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ, не включаются в себестоимость. В соответствии с принятой учетной политикой, такие расходы признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025г. представлена в пояснении 10 к БФО (тыс.руб.).

Расходы по обычным видам деятельности	За 2024 г.	За 2025 г.
Расходы на материалы, офисное оборудование	217,14	143,16
Затраты на оплату труда	76 589,98	79 106,98
Отчисления на социальные нужды	3 487,42	6 416,62
Командировочные расходы	403,24	363,44
Аренда	2 190,89	2 330,05
Амортизация	1 801,72	2 038,59
Офисные расходы	484,64	667,88
Информационно-консультационные услуги, аудиторские, юридические услуги	4 880,45	194,01
Услуги связи, интернет	160,07	1 218,76
Доступ к ПО, базам данных, техподдержка	9 845,63	15 656,68
Прочие затраты	33 103,03	10 595,66
Итого:	133 164,21	118 731,83
Прочие расходы		
	За 2024 г.	За 2025 г.
Проценты к уплате по полученным займам	15 540,08	26 907,49
Расходы на услуги банков	34,49	31,94
Курсовые разницы	182,60	
НДС по списанной кредиторской задолженности	208,74	
Прочие внереализационные расходы	110,51	432,68
Прочие внереализационные расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1 811,75	1 064,30
Итого:	17 888,11	28 436,41

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В 2025 году Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 5% для IT компаний.

На 31.12.2025г. чистая прибыль (убыток) составил -68 068 тыс.руб (стр 2400 ОФР)

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами Общества являются:

1) Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица (исполнительный орган): Генеральный директор Общества Соловьева Виктория Константиновна (С 16.11.2020)

2) Участник общества -АО «ЛАНСОФТ» ИНН 9717160727 владеющий 83,9% долей в уставном капитале.

3) Бенефициарный владелец: Генс Филипп Георгиевич (ИНН 773601231259);

По состоянию на 31.12.2025г. суммарная задолженность Общества перед бенефициарным владельцем составила 12 851 тыс.руб. (Соглашение о переводе долга от 10.02.2025г.)

Управленческий состав

Под основным управленческим составом Общества понимаются руководители (генеральный директор и иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

За отчетный период управленческому составу Общества было начислено вознаграждение (оплата труда) в размере 4 667 тысяч рублей.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

2.17 Непрерывность деятельности

По итогам 2025 года Обществом был получен убыток в размере 68 068 тысяч рублей. Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат, являются расходы, связанные с оплатой труда персонала, арендой помещений, расходами на разработку модуля для собственного ПО, расходами, направленными на привлечение новых клиентов. Данные затраты являются необходимыми инвестициями для создания устойчивой платформы и обеспечения дальнейшего роста бизнеса. В будущих отчетных периодах Общество планирует достигнуть уровня окупаемости за счет наращивания объемов продаж и оптимизации текущих затрат.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

«25» марта 2026 г.

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "ООО 'СЕРВИС-АУДИТ'" and "ИНН 50-07-0000000".

В.К. Соловьева