

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за период с 12 мая по 31 декабря 2022 год**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Кедр" (Идентификационный номер налогоплательщика - 78612840)
 Вид экономической деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная
 Единичная измерение: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022	Коды
по ОКТО	78612840	
ИНН	34:44277951	
по ОГРН	52:01	
по ОКПО	13201/16	
по ОКЕИ	384	

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	Начало года			Изменения за период						На конец периода		одиничная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			4	5			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		7	8			
Основные средства - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
в том числе:	5200	2022 г.	-	-	2 145	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5210	2021 г.	-	-	-	-	(637)	-	-	-	2 145	(637)	x	
Компьютерная техника	5201	2022 г.	-	-	2 145	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5211	2021 г.	-	-	-	-	(637)	-	-	-	2 145	(637)	x	

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменение в результате переоценки основных средств			Единоичная корректировка при переходе на ФСБУ		
			Начислено	Выбыло	На конец периода			
							4	5
Амортизация - всего	2	3	4	5	6	7	8	9
	5200.1	2022 г.	-	(637)	-	-	-	-
	5210.1	2021 г.	-	-	-	-	(637)	x
Компьютерная техника	5211.1	2021 г.	-	-	-	-	(637)	x

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	-	-	11 629	(11 629)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5420	2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Инвентарь и хоз принадлежности	5401	2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5421	2021 г.	-	-	24	(24)	-	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование	5402	2022 г.	-	-	11 605	(11 605)	-	-	-	-	-	-
	5422	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	погашение	выбыло		перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	в результате хозяйственных операций (сумма штрафы и иные начисления)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			на финансовый результат	на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	-	-	354 842	-	-	-	(351 503)	-	-	-	-	-
в том числе:	5530	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 339	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	2022 г.	-	-	29 042	-	-	-	(25 703)	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	2022 г.	-	-	325 800	-	-	-	(325 800)	-	-	3 339	-	
Итого	5500	2022 г.	-	-	354 842	-	-	-	(351 503)	-	-	-	-	
	5520	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода				
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на финансовый результат		перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	-	479 523	-	-	(455 616)	-	-	9	-	23 907
в том числе:	5580	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	-	52 142	-	-	(50 711)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5562	2022 г.	-	133 847	-	-	(11 635)	-	-	-	-	1 431
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5563	2022 г.	-	55 369	-	-	(55 105)	-	-	-	-	22 212
Расчеты по оплате труда	5564	2022 г.	-	228 165	-	-	(228 165)	-	-	-	-	264
Расчеты с Учредителями	5565	2022 г.	-	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	-	479 523	-	-	(455 616)	-	-	x	-	-
	5570	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	x	-	23 907

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя 1	Код строки 2	2022 г. 3	2021 г. 4
Материальные затраты	5610	11 629	-
Расходы на оплату труда	5620	236 239	-
Отчисления на социальные нужды	5630	16 811	-
Амортизация	5640	637	-
Прочие затраты	5650	37 318	-
Итого по элементам	5660	302 634	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	302 634	-

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700		10 841	(2 185)	(3)	8 653
В том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701		10 841	(2 185)	(3)	8 653

Руководитель Пестрикова Мария Сегеевна

16 марта 2023 г.

М. Пестрикова



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕФИР»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Основные средства.....	5
5.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	6
6.	Запасы.....	6
7.	Расходы будущих периодов	7
8.	Дебиторская задолженность	7
9.	Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
10.	Капитал и резервы.....	8
11.	Кредиторская задолженность	8
12.	Налоги	9
12.1	Налог на добавленную стоимость	9
12.2	Налог на прибыль организации	9
13.	Оценочные обязательства	9
14.	Выручка от продаж	10
15.	Расходы по обычным видам деятельности.....	10
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	10
17.	Связанные стороны.....	11
18.	Условные обязательства.....	11
19.	События после отчетной даты	12

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Кефир» (далее «Общество») образовано 12 мая 2022.

Общество осуществляет деятельность, связанную с разработкой, доработкой, тестированием, техническим сопровождением игровых приложений для мобильных устройств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 211 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 400087, Россия, Волгоградская область, г.о. город-герой Волгоград, г. Волгоград, ул. Двинская, д.15, офис 304.

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества Пестрикова Мария Сергеевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Сравнительные показатели за 2021 год, а также по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 отсутствуют в бухгалтерской отчетности, т.к. первый отчетный год Общества с 12 мая по 31 декабря 2022 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как

долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, руководство приходит к заключению, что экономические и политические риски, вызванные экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, не повлияли на финансовое положение финального заказчика. Общество активно ищет заказчиков, а также увеличивает объем услуг с текущим заказчиком. Руководство контролирует достаточность денежных средств для исполнения своих обязательств перед персоналом, поставщиками и бюджетом. Общество обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Текущие показатели в данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за первый год работы Общества.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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.

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 Общества, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022
За 1 доллар США	70,3375

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.

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражена компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество оценивает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю и не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	2 – 3

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: 400087, Россия, Волгоградская область, г.о. город-герой Волгоград, г. Волгоград, ул. Двинская, д.15, офис 304, на основании договора аренды с Индивидуальным предпринимателем Пряхиным А.С. от 13.05.2022. Площадь арендуемого помещения составляет 149,2 м². Договор аренды заключен на срок 11 месяцев. По окончании срока аренды, Общество планирует арендовать новое помещение.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	521
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	521

6. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на выполнение работ и оказание услуг.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2022
Лицензии на программное обеспечение	369
Итого прочие внеоборотные активы	369

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп, видов приведена в таблице 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, 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 по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	4 063
Средства на валютных счетах	3
Итого денежные средства	4 066

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	22 082
Итого прочие поступления по текущей деятельности	22 082
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	
Страховые взносы	(16 262)
Комиссии банка	(1 820)
Расчеты с подотчетными лицами	(7)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(18 089)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп, видов приведена в таблице 3.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	22 212
Итого	22 212

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022
Прочие расчеты с физическими лицами по договору ГПХ	75
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	189
Итого	264

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным работам и услугам начисляется на дату фактического выполнения работ и оказания услуг.

Наименование	2022
НДС по проданным работам и услугам, в том числе:	54 300
<i>по ставке НДС – 20%</i>	54 300
НДС по приобретенным ценностям	5 238
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	5 049

12.2 Налог на прибыль организации

Наименование	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(33 089)
Ставка налога на прибыль	0%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-
Постоянный налоговые расходы	1
Вычитаемые временные разницы по оценочным обязательствам	8 653
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(24 435)

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Общество применяет льготу для ИТ компаний, в связи с чем ставка налога на прибыль на период с 01.01.2022 по 31.12.2024 составляет 0% при соблюдении Обществом следующих условий, перечисленный в п. 1.15 ст. 284 Налогового Кодекса РФ (в редакции от 14.04.2022 с изм. от 11.10.2022):

1. Доля доходов от деятельности в области информационных технологий должна составлять не менее 70% в общем объеме полученных доходов (перечень видов деятельности перечислен в п 1.15 ст. 284 НК РФ)
2. Наличие государственной аккредитации в области информационных технологий.

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражалась по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную.

Наименование	2022
Услуги по разработке, адаптации, модификации программного обеспечения	271 500
Итого выручка	271 500

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг и не включает управленческие расходы:

Наименование	2022
Расходы на оплату труда	216 786
Расходы на страховые взносы	15 475
Малоценное оборудование и запасы	11 527
Расходы на услуги по разработке программного обеспечения	9 974
Расходы на услуги технологического сопровождения программного обеспечения	9 888
Расходы на приобретение лицензий	4 244
Расходы на услуги внутриигровой системы поддержки	4 235
Расходы на переводческие услуги	3 349
Иные	910
Итого себестоимость продаж	276 388

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	19 453
Расходы на консультационные услуги	2 331
Расходы на страховые взносы	1 336
Расходы на услуги по подбору персонала	729
Аренда помещения	521
Иные	1 876
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	26 246

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022	
	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	(30)
Расходы на услуги банков	-	(1 841)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	41	(127)
Иные прочие доходы/расходы	3	(1)

Итого прочие доходы/расходы	44	(1 999)
------------------------------------	-----------	----------------

17. Связанные стороны

Бенефициарный владелец Общества

Бенефициарным владельцем является Пестрикова Мария Сергеевна, которая владеет 100% долей в капитале.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи
		2022
Учредитель		
Пестрикова М.С.	4313	10 000
Итого		10 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 3 620 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

18. Условные обязательства

Налоговое 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.

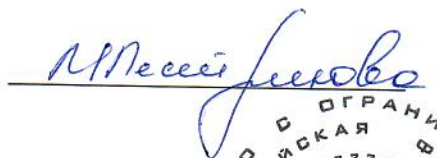
Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО «Кефир»



Дата

16 марта 2023 года

