

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЕДИАР"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Работы по монтажу и ремонту оборудования  
Организационно-правовая форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью  
Единица измерения: тыс. руб.

|                          |            |      |
|--------------------------|------------|------|
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2023 | Коды |
| по ОКТО                  | 78812940   |      |
| ИНН                      | 3444277754 |      |
| по ОКВЭД 2               | 62.01      |      |
| по ОКФС                  | 123.00/16  |      |
| по ОКЕИ                  | 394        |      |

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                   | Код строки | Период  | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |                                     |                          |                         |       | На конец периода |  |
|-------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------|------------------|--|
|                                           |            |         |                          |                                       | выбыло объектов     |                          |                                       |                                     | переоценка               |                         |       |                  |  |
|                                           |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | амортизация и убытки от обесценения | переоценка               |                         |       |                  |  |
|                                           |            |         |                          |                                       |                     |                          |                                       |                                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |       |                  |  |
| 1                                         | 2          | 3       | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12    | 13               |  |
| Основные средства - всего<br>в том числе: | 5200       | 2023 г. | 2 145                    | (637)                                 | 1 254               | -                        | -                                     | (1 369)                             | -                        | -                       | 3 399 | (2 006)          |  |
|                                           | 5210       | 2022 г. | -                        | -                                     | 2 145               | -                        | -                                     | (637)                               | -                        | -                       | 2 145 | (637)            |  |
|                                           | 5201       | 2023 г. | 2 145                    | (637)                                 | 1 254               | -                        | -                                     | (1 369)                             | -                        | -                       | 3 399 | (2 006)          |  |
| Компьютерная техника                      | 5211       | 2022 г. | -                        | -                                     | 2 145               | -                        | -                                     | (637)                               | -                        | -                       | 2 145 | (637)            |  |

1.2. Амортизация основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период  | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки основных средств | На конец периода |
|-------------------------|------------|---------|----------------|-----------|--------|----------------------------------------------------|------------------|
| 1                       | 2          | 3       | 4              | 5         | 6      | 7                                                  | 8                |
| Амортизация - всего     | 5200.1     | 2023 г. | (637)          | (1 369)   | -      | -                                                  | (2 006)          |
|                         | 5210.1     | 2022 г. | -              | (637)     | -      | -                                                  | (637)            |
| Компьютерная техника    | 5201.1     | 2023 г. | (637)          | (1 369)   | -      | -                                                  | (2 006)          |
|                         | 5211.1     | 2022 г. | -              | (637)     | -      | -                                                  | (637)            |

1.3. Наличие и движение прав пользования активами

| ... погашение и движение прав пользования активами |            |         |                          |                                       |                     |                          |                                       |         |                                     |                |             |                          |                                       |
|----------------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Наименование показателя                            | Код строки | Период  | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |         |                                     |                |             | На конец периода         |                                       |
|                                                    |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило           | выбыло объектов          |                                       |         | амортизация и убытки от обесценения | переоценка     |             | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
|                                                    |            |         |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |         |                                     | первоначальная | накопленная |                          |                                       |
| 1                                                  | 2          | 3       | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9       | 10                                  | 11             | 12          | 13                       |                                       |
| Права пользования активами - всего                 | 5200.3     | 2023 г. | -                        | -                                     | 62 719              | -                        | -                                     | (6 272) | -                                   | -              | 62 719      | (6 272)                  |                                       |
| в том числе:                                       | 5210.3     | 2022 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -       | -                                   | -              | -           | -                        |                                       |
| Права пользования активами (офисные помещения)     | 5201.3     | 2023 г. | -                        | -                                     | 62 719              | -                        | -                                     | (6 272) | -                                   | -              | 62 719      | (6 272)                  |                                       |
|                                                    | 5211.3     | 2022 г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -       | -                                   | -              | -           | -                        |                                       |

1.4. Амортизация прав пользования активами

| Наименование показателя                        | Код строки | Период  | На начало года | Начислено | Выбыло | Изменение в результате переоценки | На конец периода |
|------------------------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|--------|-----------------------------------|------------------|
| 1                                              | 2          | 3       | 4              | 5         | 6      | 7                                 | 8                |
| Амортизация - всего                            | 5200.4     | 2023 г. | -              | (6 272)   | -      | -                                 | (6 272)          |
| Права пользования активами (офисные помещения) | 5201.4     | 2022 г. | -              | -         | -      | -                                 | -                |
|                                                | 5211.4     | 2022 г. | -              | (6 272)   | -      | -                                 | (6 272)          |

## 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         |                        |                        | резерва под обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под обесценение |  |
|                                |            |         |                |                                  |                       | себе-стоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение |                         |                                           |                |                                  |  |
| 1                              | 2          | 3       | 4              | 5                                | 6                     | 7              | 8                      | 9                      | 10                      | 11                                        | 12             |                                  |  |
| Запасы - всего                 | 5400       | 2023 г. | -              | -                                | 2 659                 | (2 659)        | -                      | -                      | -                       | -                                         | -              |                                  |  |
| в том числе:                   | 5420       | 2022 г. | -              | -                                | 11 629                | (11 629)       | -                      | -                      | X                       | -                                         | -              |                                  |  |
| Малоценное оборудование        | 5401       | 2023 г. | -              | -                                | 2 659                 | (2 659)        | -                      | -                      | -                       | -                                         | -              |                                  |  |
|                                | 5421       | 2022 г. | -              | -                                | 11 605                | (11 605)       | -                      | -                      | -                       | -                                         | -              |                                  |  |
|                                | 5402       | 2023 г. | -              | -                                | -                     | -              | -                      | -                      | -                       | -                                         | -              |                                  |  |
| Инвентарь и хоз принадлежности | 5422       | 2022 г. | -              | -                                | 24                    | (24)           | -                      | -                      | -                       | -                                         | -              |                                  |  |

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| 3.1. Написшие 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 | выбыло    |                                  | восстановление/использование резерва | перевод из долго-срочно задолженности (и наоборот) | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни-тельным долгам |
|                                                    |            |         |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | присчитавшиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление |                    | погашение | списание на финансовый результат |                                      |                                                    |                               |                                          |
| 1                                                  | 2          | 3       | 4                             | 5                                       | 6                                                                    | 7                                                 | 8          | 9                  | 10        | 11                               | 12                                   | 13                                                 | 14                            |                                          |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего    | 5510       | 2023 г. | 3 339                         | -                                       | 826 277                                                              | -                                                 | -          | (817 408)          | -         | -                                | -                                    | 12 208                                             | -                             |                                          |
| в том числе:                                       | 5530       | 2022 г. | -                             | -                                       | 364 842                                                              | -                                                 | -          | (361 503)          | -         | -                                | -                                    | 3 339                                              | -                             |                                          |
| Расчеты с покупателями и заказчиками               | 5514       | 2023 г. | -                             | -                                       | 740 000                                                              | -                                                 | -          | (740 000)          | -         | -                                | -                                    | -                                                  | -                             |                                          |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками              | 5511       | 2023 г. | 3 339                         | -                                       | 325 800                                                              | -                                                 | -          | (325 800)          | -         | -                                | -                                    | -                                                  | -                             |                                          |
|                                                    | 5531       | 2022 г. | -                             | -                                       | 73 141                                                               | -                                                 | -          | (65 279)           | -         | -                                | -                                    | 11 201                                             | -                             |                                          |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами         | 5513       | 2023 г. | -                             | -                                       | 29 042                                                               | -                                                 | -          | (25 703)           | -         | -                                | -                                    | 3 339                                              | -                             |                                          |
|                                                    | 5533       | 2022 г. | -                             | -                                       | 13 136                                                               | -                                                 | -          | (12 129)           | -         | -                                | -                                    | 1 007                                              | -                             |                                          |
| Расчеты с учредителями                             | 5515       | 2023 г. | -                             | -                                       | -                                                                    | -                                                 | -          | -                  | -         | -                                | -                                    | -                                                  | -                             |                                          |
|                                                    | 5536       | 2022 г. | -                             | -                                       | -                                                                    | -                                                 | -          | -                  | -         | -                                | -                                    | -                                                  | -                             |                                          |
|                                                    | 5500       | 2023 г. | 3 339                         | -                                       | 826 277                                                              | -                                                 | -          | (10 000)           | -         | -                                | -                                    | -                                                  | -                             |                                          |
| Итого                                              | 5520       | 2022 г. | -                             | -                                       | 364 842                                                              | -                                                 | -          | (817 408)          | -         | -                                | -                                    | 12 208                                             | -                             |                                          |
|                                                    |            |         | -                             | -                                       | -                                                                    | -                                                 | -          | (361 503)          | -         | -                                | -                                    | 3 339                                              | -                             |                                          |

#### 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      |                                  | перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот) |                          |
|                                                  |            |         |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение   | списание на финансовый результат |                                                     |                          |
| 1                                                | 2          | 3       | 4                      | 5                                                                     | 6                                                | 7           | 8                                | 9                                                   | 10                       |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551       | 2023 г. | -                      | 46 173                                                                | -                                                | -           | -                                | -                                                   | 46 173                   |
| в том числе:                                     | 5571       | 2022 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                   | -                        |
| Прочая                                           | 5552       | 2023 г. | -                      | 46 173                                                                | -                                                | -           | -                                | -                                                   | 46 173                   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560       | 2023 г. | 23 907                 | 1 065 396                                                             | -                                                | (1 051 935) | -                                | -                                                   | 37 368                   |
| в том числе:                                     | 5580       | 2022 г. | -                      | 485 785                                                               | -                                                | (461 878)   | -                                | -                                                   | 23 907                   |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 5561       | 2023 г. | 22 212                 | 482 057                                                               | -                                                | (478 557)   | -                                | -                                                   | 35 712                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 5562       | 2023 г. | 264                    | 133 847                                                               | -                                                | (111 635)   | -                                | -                                                   | 22 212                   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5563       | 2023 г. | 1 431                  | 55 369                                                                | -                                                | (55 105)    | -                                | -                                                   | 264                      |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5564       | 2022 г. | -                      | 52 142                                                                | -                                                | (50 711)    | -                                | -                                                   | 1 431                    |
| Расчеты по оплате труда                          | 5566       | 2023 г. | -                      | 16 262                                                                | -                                                | (16 262)    | -                                | -                                                   | 1 656                    |
|                                                  | 5568       | 2022 г. | -                      | 485 368                                                               | -                                                | (465 368)   | -                                | -                                                   | -                        |
|                                                  | 5550       | 2023 г. | 23 907                 | 228 165                                                               | -                                                | (228 165)   | -                                | -                                                   | -                        |
| Итого                                            | 5570       | 2022 г. | -                      | 485 785                                                               | -                                                | (461 878)   | -                                | х                                                   | 83 541                   |
|                                                  |            |         |                        |                                                                       |                                                  |             |                                  | х                                                   | 23 907                   |

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                                | Код строки | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| 1                                                                                                      | 2          | 3       | 4       |
| Материальные затраты                                                                                   | 5610       | 2 659   | 11 629  |
| Расходы на оплату труда                                                                                | 5620       | 478 755 | 236 239 |
| Отчисления на социальные нужды                                                                         | 5630       | 29 600  | 16 811  |
| Амортизация                                                                                            | 5640       | 7 641   | 637     |
| Прочие затраты                                                                                         | 5650       | 77 190  | 37 318  |
| Итого по элементам                                                                                     | 5660       | 595 845 | 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       | 595 845 | 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                                  |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                                              | 5700       | 8 653                            | 32 235   | (18 163) | -                            | 22 725                             |
| в том числе:                                                                        |            |                                  |          |          |                              |                                    |
| Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков | 5701       | 8 653                            | 32 235   | (18 163) | -                            | 22 725                             |

| Наименование показателя                                                             | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------|----------|----------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                                                                   | 2          | 3                                  | 4        | 5        | 6                            | 7                                 |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                                              | 5710       | -                                  | 10 841   | (2 185)  | (3)                          | 8 653                             |
| в том числе:                                                                        |            |                                    |          |          |                              |                                   |
| Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков | 5711       | -                                  | 10 841   | (2 185)  | (3)                          | 8 653                             |

Руководитель Пестрикова Мария Сергеевна

29 марта 2024 г.



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕФИР» ЗА 2023 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.....                                                                                             | 4  |
| 5.   | Права пользования активами и обязательства по аренде.....                                                          | 5  |
| 6.   | Запасы.....                                                                                                        | 7  |
| 7.   | Расходы будущих периодов .....                                                                                     | 7  |
| 8.   | Дебиторская задолженность .....                                                                                    | 7  |
| 9.   | Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств..... | 8  |
| 10.  | Капитал и резервы.....                                                                                             | 8  |
| 11.  | Кредиторская задолженность .....                                                                                   | 9  |
| 12.  | Налоги .....                                                                                                       | 9  |
| 12.1 | Налог на добавленную стоимость .....                                                                               | 9  |
| 12.2 | Налог на прибыль организации .....                                                                                 | 9  |
| 13.  | Оценочные обязательства .....                                                                                      | 10 |
| 14.  | Выручка от продаж .....                                                                                            | 10 |
| 15.  | Расходы по обычным видам деятельности.....                                                                         | 10 |
| 16.  | Прочие доходы и прочие расходы.....                                                                                | 11 |
| 17.  | Связанные стороны.....                                                                                             | 11 |
| 18.  | Условные обязательства.....                                                                                        | 12 |
| 19.  | События после отчетной даты .....                                                                                  | 12 |

## **1. Информация об Обществе**

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 254 человека (31.12.2022 – 211 человек).

С 30.06.2023 Общество зарегистрировано по адресу: 400005, Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, пр-кт им. В.И. Ленина, д. 80 помещ.11.

До 30.06.2023 Общество было 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 по состоянию на 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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 зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

### **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, 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    | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------|------------|------------|
| За 1 доллар США | 89,6883    | 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, обязательства по аренде, 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<br>(число лет) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Компьютерная техника    | 2 – 3                                                                     |

## **5. Права пользования активами и обязательства по аренде**

### ***Права пользования активами***

В составе права пользования активом, полученным в аренду, числятся офисные помещения, расположенные по адресу: 400005, Россия, Волгоградская область, г. Волгоград, пр-кт им. В.И. Ленина, д. 80, на основании договора аренды с Индивидуальным предпринимателем Пряхиным А.С. от 01.06.2023. Общая площадь арендуемых помещений составляет 2 762,5 м<sup>2</sup>. Договор аренды заключен на неопределенный срок.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает приведенную величину будущих арендных платежей за весь предполагаемый период аренды. Общество оценило предполагаемый срок аренды в 5 лет.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

### **Обязательства по аренде**

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

| Наименование                                                               | 31.12.2023    | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 10 751        | -          |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)  | 46 173        | -          |
| <b>Итого обязательства по аренде</b>                                       | <b>56 924</b> | <b>-</b>   |

### **Проценты по арендным обязательствам**

| Наименование                                                                                                                | 2023         | 2022     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 3 487        | -        |
| <b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>                                                               | <b>3 487</b> | <b>-</b> |

### **Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке**

В составе арендованных основных средств, учитываемых в упрощенном порядке, до 31.05.2023 числилось 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 составляла 149,2 м2. Договор аренды был заключен на срок 11 месяцев.

Упрощенный порядок учета был применен, т.к. срок аренды не превышал 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

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

| Наименование                                                   | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------|------|------|
| Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев) | 342  | 521  |

|                                                                    |     |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке | 342 | 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 разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» 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                            | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------|--------------|------------|
| Лицензии на программное обеспечение     | 3 132        | 369        |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b> | <b>3 132</b> | <b>369</b> |

## 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, денежные эквиваленты 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, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств, 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                   | 31.12.2023    | 31.12.2022   |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| Средства на расчетных счетах   | 34 272        | 4 063        |
| Средства на валютных счетах    | 4             | 3            |
| <b>Итого денежные средства</b> | <b>34 276</b> | <b>4 066</b> |

### Прочие поступления и платежи

| Наименование                                                                                                                                                                                                                             | 2023            | 2022            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 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 | 12 491          | 22 082          |
| <b>Итого прочие поступления по текущей деятельности (4119)</b>                                                                                                                                                                           | <b>12 491</b>   | <b>22 082</b>   |
| Страховые взносы                                                                                                                                                                                                                         | (27 236)        | (16 262)        |
| Комиссии банка                                                                                                                                                                                                                           | (3 539)         | (1 820)         |
| Расчеты с подотчетными лицами                                                                                                                                                                                                            | (164)           | (7)             |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса                                                                                                                                                              | (157)           | -               |
| <b>Итого прочие платежи по текущей деятельности (4129)</b>                                                                                                                                                                               | <b>(31 096)</b> | <b>(18 089)</b> |

| Наименование                                                              | 2023           | 2022     |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде | (9 282)        | -        |
| <b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)</b>            | <b>(9 282)</b> | <b>-</b> |

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 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                   | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость | 35 712        | 22 212        |
| <b>Итого</b>                   | <b>35 712</b> | <b>22 212</b> |

### *Прочая кредиторская задолженность*

| Наименование                                                 | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению             | 1 656        | -          |
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | -            | 189        |
| Прочие расчеты с физическими лицами по договору ГПХ          | -            | 75         |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>1 656</b> | <b>264</b> |

## 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                                           | 2023    | 2022   |
|--------------------------------------------------------|---------|--------|
| НДС по проданным работам и услугам, в том числе:       |         |        |
| по ставке НДС – 20%                                    | 123 333 | 54 300 |
| НДС по приобретенным ценностям                         | 123 333 | 54 300 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 8 854   | 5 238  |
|                                                        | 9 039   | 5 049  |

### 12.2 Налог на прибыль организации

| Наименование                                  | 2023    | 2022     |
|-----------------------------------------------|---------|----------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения           | 13 533  | (33 089) |
| Ставка налога на прибыль                      | 0%      | 0%       |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль  | -       | -        |
| Постоянные налоговые расходы                  | 4       | 1        |
| Временные разницы по оценочным обязательствам | 14 072  | 8 653    |
| Временные разницы по ППА                      | (1 379) | -        |
| Налогооблагаемая прибыль / (убыток)           | 26 230  | (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):

- 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).

### 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                                                          | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Услуги по разработке, адаптации, модификации программного обеспечения | 616 667        | 271 500        |
| <b>Итого выручка</b>                                                  | <b>616 667</b> | <b>271 500</b> |

### 15. Расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование                                                              | 2023    | 2022    |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Расходы на оплату труда                                                   | 439 387 | 216 786 |
| Расходы на услуги технологического сопровождения программного обеспечения | 31 941  | 9 888   |
| Расходы на страховые взносы                                               | 27 044  | 15 475  |
| Расходы на услуги по разработке программного обеспечения                  | 20 001  | 9 974   |
| Расходы на услуги внутриигровой системы поддержки                         | 10 976  | 4 235   |
| Расходы на приобретение лицензий                                          | 2 741   | 4 244   |
| Малоценное оборудование и запасы                                          | 2 659   | 11 527  |
| Амортизация                                                               | 1 369   | 637     |
| Командировочные расходы                                                   | 587     | 74      |

|                                   |                |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на переводческие услуги   | 470            | 3 349          |
| Расходы по обучению персонала     | 445            | 100            |
| Иные                              | 283            | 99             |
| <b>Итого себестоимость продаж</b> | <b>537 903</b> | <b>276 388</b> |

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

| Наименование                                                                         | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу                                    | 39 368        | 19 453        |
| Амортизация ППА                                                                      | 6 272         | -             |
| Расходы на консультационные услуги                                                   | 4 999         | 2 331         |
| Расходы на страховые взносы                                                          | 2 556         | 1 336         |
| Расходы на услуги по подбору персонала                                               | 1 344         | 729           |
| Аренда помещения                                                                     | 342           | 521           |
| Иные управленческие расходы                                                          | 3 061         | 1 876         |
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b> | <b>57 942</b> | <b>26 246</b> |

#### 16. Прочие доходы и прочие расходы

| Наименование                                                                          | 2023      |                | 2022      |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
|                                                                                       | Доходы    | Расходы        | Доходы    | Расходы        |
| Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты                                        | -         | (157)          | -         | (30)           |
| Расходы на услуги банков                                                              | -         | (3 629)        | -         | (1 841)        |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | 43        | (82)           | 41        | (127)          |
| Иные прочие доходы/расходы                                                            | 24        | (1)            | 3         | (1)            |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                                                    | <b>67</b> | <b>(3 869)</b> | <b>44</b> | <b>(1 999)</b> |

#### 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 |               |
|--------------------------------|-------------|---------|---------------|
|                                |             | 2023    | 2022          |
| <b>Учредитель</b>              |             |         |               |
| Пестрикова М.С.                | 4313        | -       | 10 000        |
| <b>Итого</b>                   |             | -       | <b>10 000</b> |

##### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 6 159 тыс. руб. (2022 г. – 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

29 марта 2024 года

*А. Песенкова*

