ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"КИБЕРМАТЧ"

ИНН 7842218593/КПП 781301001

197022, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Аптекарский остров, ул. Профессора Попова, д. 23 литера А, помещ. 15-Н

ИСПРАВЛЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕНОМУ БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ИСПРАВЛЕННОМУ ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КИБЕРМАТЧ» ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой исправленной Бухгалтерской отчетности ООО «Кибермaтч» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «КиберМатч». ООО «КиберМатч» зарегистрировано 25.10.2023 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (ОГРН) 1237800122130.

Юридический адрес: 197022, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Аптекарский остров, ул. Профессора Попова, д. 23 литера А, помещ. 15-Н

Фактический адрес: 197022, г Санкт-Петербург, вн.тер.г муниципальный округ Аптекарский остров, ул. Профессора Попова, д. 23 литера А, помещ. 15-Н

1.2. Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяется в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Помимо общего собрания участников в Обществе создан Совет Директоров и руководящий комитет, деятельность которого определяется в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличным Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Заяц Вадим Леонидович. Назначен на данную должность Протоколом об учреждении Общества от 17.10.2023 года.

1.3. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации.

1.4. Уставной, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, 100 тыс. рублей.

1.5. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности ООО «КиберМатч» является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

1.6. Структура капитала, основные акционеры.

Учредители	Размер доли	Сумма тыс. руб.
АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО РАЗВИТИЯ КОМПЬЮТЕРНОГО И ИНЫХ ВИДОВ СПОРТА"	16,65 %	16,65
ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СПОРТИВНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ПО ФУТБОЛУ "РОССИЙСКИЙ ФУТБОЛЬНЫЙ СОЮЗ"	16,65 %	16,65
ФОНД ОБЩЕСТВЕННЫХ ПРОГРАММ "ВМЕСТЕ!"	66,7 %	66,7

1.7. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2024г. обособленных подразделений нет.

1.8. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	**2024 год**
Среднегодовая численность, чел.	18
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	33

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными

Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № Пр-ОД-2-10/23 от 25.10.2023 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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 финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024
За 1 дирхам ОАЕ	27,6868

2.2. Нематериальные активы (НМА)

Компания начала разработку нематериального актива «Футбольный симулятор ИТ» ААА-класса, утверждено приказом № Пр-ОД-14-09/24 от 06.09.2024г. НМА будет признан и отражен на соответствующих счетах после 31 декабря 2028 года, данной датой в приказе определен конечный срок разработки. Затраты капитализируются и отражены по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

Расшифровка по статьям затрат:

Статья затрат	Сумма
Разработка	38 026
Оплата труда	33 362
Консультационные услуги	11 310
Услуги дизайна и иллюстрации	11 189
Страховые взносы	7 798
Командировочные расходы	4 478

Сьемка видео-захвата студия	728
Услуги переводчика	654
Материальные расходы	413
Аренда студии видео-захвата	403
Услуги по контролю качества ПО	398
Программное обеспечение	271
Амортизация основных средств	129
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	67
ДМС	64
Сборка ПК	3
ИТОГО	**109 293**

2.3. Основные средства

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации - амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в

заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

2.6. Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Мы подтверждаем, что бухгалтерская отчетность была ранее предоставлена в Межрайонную ИФНС России №25 по Санкт-Петербургу. После предоставления третьим лицам в бухгалтерскую отчетность были внесены исправления, раскрытые в пунктах:

1. Общие сведения (добавлены подпункты 1.2, 1.3, 1.4)
6. Связанные стороны;
7. Вознаграждение основному управленческому персоналу;
8. Расшифровка прочих показателей по характеру выплаты;
9. События после отчетной даты;
10. Раскрытие прочих поступлений;
11. Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, пояснений к бухгалтерской отчетности.

Данная исправленная бухгалтерская отчётность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчётность от 21.03.2025г.

Дополнительное раскрытие по корректировкам, выполненным в Исправленном Бухгалтерском балансе:

Строка	Наименование показателя	31.12.2024			Пояснения к исправлению
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	После корректировок	
1110	Нематериальные активы	0	+ 109 293	109 293	Внесены изменения по капитализации затрат по НМА
1190	Прочие внеоборотные активы	109 293	- 109 293	0	
1150	Основные средства	10 824	+ 35 253	46 077	Расклассифицированы авансы на приобретение ОС
1230	Дебиторская задолженность	199 425	- 35 253	164 172	

Дополнительное раскрытие по корректировкам, выполненным в Исправленном Отчете о финансовых результатах:

Строка	Наименование показателя	За 25.10.2023 по 31.12.2024			Пояснения к исправлению
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	После корректировок	

2340	Прочие доходы	797	+ 250 000	250 797	Отражен доход от использования гранта
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(357 812)	- 250 000	(107 812)	
2400	Чистая прибыль (убыток)	(269 137)	- 250 000	(19 137)	

Дополнительное раскрытие по корректировкам, выполненным в Исправленном Отчете о движении денежных средств:

Строка	Наименование показателя	За 25.10.2023 по 31.12.2024			Пояснения к исправлению
		До корректировок	Корректировки, связанные с исправлением ошибок	После корректировок	
	Отчет о движении денежных средств				
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	**Поступления - всего**	**773 718**	**- 485 000**	**288 718**	Снято отражение поступлений по возврату денежных средств с депозита
4119	прочие поступления	773 711	- 485 000	288 711	
4120	**Платежи - всего**	**(679 986)**	**+ 110 278**	**(569 708)**	Расклассифицированы авансы на приобретение ОС
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(403 711)	+ 110 278	(293 433)	
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	93 732	- 374 722	(280 990)	
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4220	**Платежи - всего**	**0**	**- 110 278**	**(110 278)**	
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	- 110 278	(110 278)	
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**0**	**- 110 278**	**(110 278)**	
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**579 106**	**- 485 000**	**94 106**	Снято отражение поступлений по возврату денежных средств с депозита
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**579 334**	**- 485 000**	**94 334**	

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе № 2 «Основные средства» пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в 2024 году в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, составили 35 253.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела №

5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

3.3. Денежные средства

В организации открыто несколько расчетных рублевых счетов в разных банках, а также один валютный счет.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Банковские счета	Валюта счета	БИК	Остаток на 31.12.2024г.
40702810100002022907, ПАО "МТС-Банк"	руб.	044525232	515
40702810297320002307, ПАО "АК БАРС" БАНК	руб.	049205805	3 020
40702810590550004985, ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	руб.	044030790	78 537
40702810700000195711, Банк ГПБ (АО)	руб.	044525823	509
40702810703000104052, Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	руб.	044030723	9 815
40702784700002022556, ПАО "МТС-Банк", AED	AED	044525232	1 938 (70 000,00 AED)
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)			**94 334**

У Общества не имеется сумм денежных средств, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года недоступны для использования.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности, включенных в соответствующие строки отчета о движении денежных средств, представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	За 25.10.2023 - декабрь 2024 года
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**288 711**
Получение гранта	250 000
Поступление процентов по депозитам	31 839
Возвраты от поставщиков	6 872
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**288 711**

Наименование показателя	За 25.10.2023 - декабрь 2024 года
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**113 180**
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**113 180**

3.4. Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода, а также о сроках погашения займов представлена в разделе № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснениях к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах.

Стоимость займов, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 составила 485 284 по договору возобновляемого займа № б/н от 22.12.2023 с АО «ТРИУМФ». Срок погашения – 31.12.2027 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства, не полученные по состоянию на отчетную дату:

- предоставленный Обществу возобновляемый заем в размере 264 726 по договору займа № б/н от 22.12.2023 с АО «ТРИУМФ».

3.5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных 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 № 5.3 табличной формы пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.6. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 11 070 325 рублей 77 копеек, количество неоплаченных дней отпуска — 326, срок исполнения — 2025 год.

Данная цифра сложилась, из-за большого роста штатных сотрудников в 2024 году, в связи с этим отпускные дни у сотрудников накопились, но фактически отпуска не было.

В организации в конце 2024 года произошло создание резерва на премии сотрудников, на основании приказа №Пр-ОД-16-12/24 от 27.12.2024г. в размере 23 996 490 рублей 18 копеек.

3.7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 0 рублей (оплата за декабрь 2024 г., по сроку: 05.01.2025 произведена раньше, на основании приказа Пр-БУ-34-12/24 от 13.12.2024).

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Убыток до налогообложения в 2024 году составила 107 812 тыс. руб. Исходя из полученного убытка до налогообложения и ставки налога на прибыль 20%, рассчитан условный расход (доход) по налогу на прибыль в сумме 21 562 тыс. руб. Постоянный

налоговый расход (доход), оказавший влияние на расход (доход) по налогу на прибыль, в 2024 году составил 21 562 тыс. руб.

3.9. Прочая информация

Государственная помощь Обществу в представленном отчетном периоде не оказывалась.

3.10. Связанные стороны

Участниками Общества являются следующие некоммерческие организации (подпункт 1.6).

Фонд общественных программ «Вместе!» (Доля владения 66,70 %).
Бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25% в капитале Общества) отсутствует.

В 2023 году Общество получило целевой грант от Фонда общественных программ «Вместе!» в размере 250 000 рублей. Средства гранта были полностью освоены в отчётном периоде в соответствии с целевым назначением. Указанная сумма отражена в составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» исправленного Отчёта о финансовых результатах

В состав основного управленческого персонала Организации включает Генерального директора, финансового директора, а также иных должностных лиц, которые исполняли обязанности по планированию и контролю за деятельностью Организации.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, резервы и прочие выплаты.

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2024 г.
Вознаграждения, в том числе	81 835
Краткосрочные	81 835
Долгосрочные	-
Итого без учета страховых взносов	81 835
Страховые взносы	14 028

3.11. События после отчетной даты

На основании требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», раскрытие информации, поясняем, что отношения с контрагентом АО ТРИУМФ по договору займа № 1 от 22.12.2023 года начались в 2023 году и продолжаются в 2025 году. Финансирование поступает по договору займа № 1 от 22.12.2023 года и договору займа №2 от 10.04.2024 года.

Ниже отражены взаиморасчеты с данным контрагентом, так же указы документы, на основании которых производились выплаты:

Дата	Документы	Сумма
27.01.25	Займ (п/п 7 от 27.01.2025) Договор займа №1 от 22.12.23	176 508
12.03.25	Займ (п/п 15 от 12.03.2025) Договор займа №2 от 10.04.24	130 000
24.04.25	Займ п/п (20 от 24.04.2025) Договор займа №2 от 10.04.24	70 000

На 25.05.2025 г. числится задолженность за ООО «КиберМатч» по займу в пользу АО ТРИУМФ на сумму 861 782.

3.12. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую задолженность. Общество минимизирует данный риск за счет размещения денежных средств в надежных финансовых учреждениях и тщательного отбора контрагентов.

Риск ликвидности

Наличие долгосрочных заемных средств позволяет Обществу планировать денежные потоки на продолжительный период. Общество осуществляет мониторинг риска дефицита денежных средств и поддерживает достаточный объем денежных средств для исполнения текущих обязательств.

Страновые и региональные риски

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Санкции и ограничения могут оказывать влияние на экономическую деятельность российских организаций. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и при необходимости будет оперативно принимать меры для минимизации возможных негативных последствий.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество соблюдает осторожность при трактовке налогового законодательства, а также своевременно отслеживает его изменение.

Генеральный директор _____ Заяц В.Л.

25.05.2025г.