

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кефир"
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
31/12/2025
78812940
384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	5200	2025 г.	7 363	(3 603)	5 939	-	-	(3 903)	-	-	-	-	-	13 302	(7 506)
	5210	2024 г.	3 399	(2 006)	3 964	-	-	(1 597)	-	-	-	-	-	7 363	(3 603)
в том числе:															
Компьютерная техника	5201	2025 г.	7 363	(3 603)	5 939	-	-	(3 903)	-	-	-	-	-	13 302	(7 506)
	5211	2024 г.	3 399	(2 006)	3 964	-	-	(1 597)	-	-	-	-	-	7 363	(3 603)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	62 719	(18 816)	4 035	-	-	(13 120)	-	-	-	66 754	(31 936)
	5210.3	2024 г.	62 719	(6 272)	-	-	-	(12 544)	-	-	-	62 719	(18 816)
в том числе:													
Право пользования активом (офисные помещения)	5201.3	2025 г.	62 719	(18 816)	4 035	-	-	(13 120)	-	-	-	66 754	(31 936)
	5211.3	2024 г.	62 719	(6 272)	-	-	-	(12 544)	-	-	-	62 719	(18 816)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	5 796	3 760	1 393
в том числе:				
Компьютерная техника	5221	5 796	3 760	1 393

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	5270.1	2025 г.	-	-	5 939	-	-	(5 939)	-	-
	5280.1	2024 г.	-	-	3 964	-	-	(3 964)	-	-
в том числе:										
Компьютерная техника	5270.11	2025 г.	-	-	5 939	-	-	(5 939)	-	-
	5280.11	2024 г.	-	-	3 964	-	-	(3 964)	-	-

2. Нематериальные активы
2.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первона-чальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первона-чальная (переоце-ненная) стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	-	-	1 912	-	-	(417)	-	-	-	-	-	1 912	(417)
	5110	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Лицензии на право пользования ПО	5101	2025 г.	-	-	1 912	-	-	(417)	-	-	-	-	-	1 912	(417)
	5111	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5140.1	1 495	-	-
в том числе:				
<i>Лицензии на право пользования ПО</i>	5141.1	1 495	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	71 780	-	1 474 668	-	-	(1 326 372)	-	-	-	220 076	-
	5530	2024 г.	12 208	-	965 889	-	-	(906 317)	-	-	-	71 780	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2025 г.	68 000	-	1 428 229	-	-	(1 277 623)	-	-	-	218 606	-
	5531	2024 г.	-	-	909 000	-	-	(841 000)	-	-	-	68 000	-
	5512	2025 г.	2 477	-	42 828	-	-	(43 835)	-	-	-	1 470	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5532	2024 г.	11 201	-	54 007	-	-	(62 731)	-	-	-	2 477	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	2025 г.	123	-	3 611	-	-	(3 734)	-	-	-	-	-
	5533	2024 г.	1 007	-	1 702	-	-	(2 586)	-	-	-	123	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	1 180	-	-	-	-	(1 180)	-	-	-	-	-
	5534	2024 г.	-	-	1 180	-	-	-	-	-	-	1 180	-
Итого	5500	2025 г.	71 780	-	1 474 668	-	-	(1 326 372)	-	-	x	220 076	-
	5520	2024 г.	12 208	-	965 889	-	-	(906 317)	-	-	x	71 780	-

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
				поступило		списано		переклассифицировано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	34 264	3 427	-	(14 491)	-	-	23 200
	5571	2024 г.	46 173	-	-	(11 909)	-	-	34 264
в том числе:									
Прочая	5552	2025 г.	34 264	3 427	-	(14 491)	-	-	23 200
	5572	2024 г.	46 173	-	-	(11 909)	-	-	34 264
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	50 684	1 395 854	-	(1 374 566)	-	-	71 972
	5580	2024 г.	37 368	1 062 481	-	(1 049 165)	-	-	50 684
в том числе:									
Расчеты по налогам и сборам	5561	2025 г.	48 160	373 795	-	(356 494)	-	-	65 461
	5581	2024 г.	35 712	352 445	-	(339 997)	-	-	48 160
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5562	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	2025 г.	9	57 683	-	(57 664)	-	-	28
	5583	2024 г.	-	73 605	-	(73 596)	-	-	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	2025 г.	2 515	69 207	-	(65 239)	-	-	6 483
	5584	2024 г.	1 656	37 544	-	(36 685)	-	-	2 515
Расчеты по оплате труда	5565	2025 г.	-	895 169	-	(895 169)	-	-	-
	5585	2024 г.	-	598 887	-	(598 887)	-	-	-
Итого	5550	2025 г.	84 948	1 399 281	-	(1 389 057)	-	x	95 172
	5570	2024 г.	83 541	1 062 481	-	(1 061 074)	-	x	84 948

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	8 579	4 276
Затраты на оплату труда	5620	922 946	610 921
Отчисления на социальные нужды	5630	71 961	38 414
Амортизация	5640	17 440	14 141
Прочие затраты	5650	56 331	76 437
Итого по элементам	5660	1 077 257	744 189
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 077 257	744 189

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	35 773	78 872	(48 340)	(50)	66 255
	5710	2024 г.	22 725	47 667	(34 563)	(56)	35 773
в том числе:							
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	2025 г.	35 773	78 872	(48 340)	(50)	66 255
	5711	2024 г.	22 725	47 667	(34 563)	(56)	35 773

Директор _____ Пестрикова Мария Сегеевна

27 марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕФИР» ЗА 2025 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.	Активы	4
5.	Обязательства	5
6.	Изменения учетной политики Общества с 2025 года.....	6
7.	Нематериальные активы.....	6
8.	Основные средства.....	7
9.	Права пользования активами и обязательства по аренде.....	8
10.	Расходы будущих периодов	9
11.	Дебиторская задолженность	9
12.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	10
13.	Капитал и резервы.....	11
14.	Кредиторская задолженность	11
15.	Налоги	12
15.1	Налог на добавленную стоимость	12
15.2	Налог на прибыль организации	12
16.	Оценочные обязательства	13
17.	Выручка от продаж	13
18.	Расходы по обычным видам деятельности.....	13
19.	Прочие доходы и прочие расходы.....	14
20.	Связанные стороны.....	14
21.	Условные обязательства.....	15
22.	События после отчетной даты	15

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 31.12.2025 составила 349 человек (31.12.2024 – 287 человек, 31.12.2023 – 254 человек).

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

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.

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 2025 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. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (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. Активы

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

5. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

6. Изменения учетной политики Общества с 2025 года

С 2025 года Общество начало применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н. Применение указанного стандарта не оказало существенного влияния на порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности по сравнению с подходом, действовавшим до 2025 года.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по лицензионным соглашениям.

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

Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов равна нулю.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

8. 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

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение основных средств»

9. 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 от 01.06.2023. Общая площадь арендуемых помещений составляет 2 762,5 м². 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 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	14 491	11 909	10 751
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	23 200	34 264	46 173
Итого обязательства по аренде	37 691	46 173	56 924

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	4 190	5 162	3 487
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	4 190	5 162	3 487

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 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	2025	2024	2023
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	-	-	342
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	-	-	342

10. 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Лицензии на программное обеспечение	2	-	3 132
Итого прочие внеоборотные активы	2	-	3 132

11. 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.

12. 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, возникшая 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.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	10 054	11 411	34 272
Средства на валютных счетах	-	-	4
Итого денежные средства	10 054	11 411	34 276

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025	2024	2023
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	-	2 189	12 491
Итого прочие поступления по текущей деятельности (4119)	-	2 189	12 491
Страховые взносы	(65 239)	(36 685)	(27 236)
Комиссии банка	(443)	(334)	(3 539)
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	(8 230)	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	(654)	(185)	(164)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(29)	(157)
Расходы на благотворительность	(3 019)	(12)	-
Пени по налогу на прибыль	(10)	-	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности (4129)	(77 595)	(37 245)	(31 096)
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	(12 517)	(10 750)	(9 282)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	(12 517)	(10 750)	(9 282)

13. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Чистые активы

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 составляют 99 695 тыс. руб. (31.12.2024 – 57 тыс. руб., 31.12.2023 – (9 556) тыс. руб.).

14. 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	64 848	48 160	35 712
Налог на прибыль	613	-	-
Итого	65 461	48 160	35 712

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 483	2 515	1 656
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28	9	-
Итого	6 511	2 524	1 656

15. Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2025	2024	2023
НДС по проданным работам и услугам, в том числе:	238 038	151 500	123 333
по ставке НДС – 20%	238 038	151 500	123 333
НДС по приобретенным ценностям	10 382	10 145	8 854
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	10 380	10 147	9 039

15.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	105 072	7 780	13 533
Ставка налога на прибыль	5%	0%	0%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 254)	-	-
Постоянный налоговый расход по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 603	357	4
Временные разницы по оценочным обязательствам	30 481	13 048	14 072
Временные разницы по ППА	603	1 528	(1 379)
Временные разницы по НМА	(307)	735	-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	139 452	23 448	26 230

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Общество применяло льготу для ИТ компаний, в связи с чем ставка налога на прибыль на период с 01.01.2022 по 31.12.2024 составляла 0% при наличии ИТ-аккредитации и соблюдении Обществом условий, перечисленных 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).

Применяемые ставки по налогу на прибыль организаций

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций – 5% в 2025 г.

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 0% до 5% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов на 31.12.2024 составила 4 438 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 2 605 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов был включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

16. 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 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. 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 стоимость.

Наименование	2025	2024
Услуги по разработке, адаптации, модификации программного обеспечения	1 190 191	757 500
Итого выручка	1 190 191	757 500

18. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда	858 618	559 294
Расходы на страховые взносы	65 145	35 084
Малоценное оборудование и запасы	8 579	4 276
Командировочные расходы	8 227	1 535
Расходы на услуги по разработке и тестированию программного обеспечения	7 043	12 188
Амортизация	4 320	1 597
Расходы по обучению персонала	1 615	274
Расходы на приобретение лицензий	1 486	5 233
Расходы на услуги внутриигровой системы поддержки	551	10 125

Наименование	2025	2024
Расходы на услуги технологического сопровождения программного обеспечения	-	22 797
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	955 584	652 403

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

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	85 863	64 424
Амортизация ППА	13 120	12 544
Расходы на консультационные услуги	9 899	6 747
Расходы на страховые взносы	6 816	3 330
Расходы на услуги по подбору и обучению персонала	3 463	1 777
Расходы на использование лицензий	977	1 016
Расходы на юридические услуги	-	696
Иные управленческие расходы	1 535	1 252
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	121 673	91 786

19. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на благотворительность	-	(3 019)	-	(12)
Расходы на услуги банков	-	(582)	-	(425)
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	(29)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	49	-
Иные прочие доходы/расходы	50	(121)	56	(8)
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	50	(3 722)	105	(474)

20. Связанные стороны

Бенефициарный владелец Общества

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора Общества.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 7 634 тыс. руб. (2024 г. – 6 193 тыс. руб., в 2023 г. – 6 159 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

21. 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.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор ООО «Кефир»

_____ Пестрикова М.С.

Дата

27 марта 2026 года