ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью
«КиберМатч»
за 2025 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **3**
1.1. Описание Организации 3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 3
1.3. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 3
1.4. Описание деятельности Организации 3
1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) 4
1.6. Численность работников Организации 4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **5**
2.1. Основа составления 5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
2.3. Финансовые вложения 6
2.4. Аренда 6
2.5. Дебиторская задолженность 7
2.6. Денежные средства и их эквиваленты 7
2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал 8
2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства 8
2.9. Отложенные налоги 9
2.10. Признание выручки от продажи 9
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ **10**
3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г. 10
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА **11**
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **12**
5.1. Аренда 12
5.2. Основные средства 12
5.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 13
5.4. Дебиторская задолженность 13
5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
5.6. Кредиторская задолженность 13
5.7. Кредиты и займы 14
5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
5.9. Капитал и резервы 15
5.10. Обеспечения обязательств 15
5.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая 15
5.12. Расходы по разработке нематериального актива (НМА) 16
5.13. Налогообложение 16
5.14. Операции со связанными сторонами 17
5.15. События после отчетной даты 18
5.16. Управление налоговыми рисками 18
5.17. Управление финансовыми рисками 19

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КиберМатч» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «КиберМатч» (ООО «КиберМатч» - сокращенное наименование (далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Законом РФ от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Организация зарегистрирована 25 октября 2023 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за основным регистрационным номером 1237800122130.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 197022, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Аптекарьский остров, ул. Профессора Попова, д. 23, Литера А, помещ.15-Н

Почтовый адрес Организации-197022, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный округ Аптекарьский остров, ул. Профессора Попова, д. 23, Литера А, помещ.15-Н

Органы управления Организации

Общее собрание участников Организации

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

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

1.3. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

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. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является разработка компьютерного програмного обеспечения.

1.5. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025г. Организация имеет в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение (далее ТОСП).

Все хозяйственные операции, совершаемые в ТОСП (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому ТОСП не формируется и не представляется.

1.6. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 33 и 39 человек на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н, другими действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № Пр-ОД-20-12/24 от 27.12.2024г.«Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Деятельность Общества по разработке программного продукта «Футбольный симулятор ИТ» осуществляется за счет заемных средств, предоставленных АО «Триумф» (п. 5.7 пояснений). На очетную дату существует неформализованное соглашение с АО «Триумф» о предоставлении дополнительного финансирования в объеме, необходимом для завершения разработки программного продукта и вывода ее на рынок. На основе проведенных маркетинговых исследований и личного опыта профильных специалистов Общества руководство обоснованно полагает, что разрабатываемая игра обеспечит получение дохода в сумме, достаточной для возврата полученных заемных средств и процентов по ним в предусмотренные договорами сроки.

Выполненные руководством оценки всех событий и условий показали отсутствие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Аренда

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности по разработке компьютерного програмного обеспечения.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой для Организации являются LIBOR, ИПЦ и инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;

- платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

В составе обязательства по аренде учитываются не только фиксированные платежи за аренду, но и платежи за дополнительные услуги, если они включены в фиксированную ставку по договору аренды, для всех категорий активов.

В случае несущественности переменных платежей, включенных в общую сумму арендного платежа по договору, применяется упрощение практического характера – весь платеж учитывается как единый платеж по договору аренды.

Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для Организации. Для этого используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования базового актива.

2.5. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью в части обеспечительного платежа (гарантийного удержания), предусмотренного договором (дополнительным соглашением) в качестве инструмента обеспечения исполнения денежных обязательств по договору (дополнительному соглашению).

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

При определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, на дату определения курса, курс данной валюты определяется с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по Вехи (премия выплачиваемая сотрудникам в результате выполнения этапов проекта);
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- выплатами вознаграждений по итогам выпуска релиза программного продукта.

Организация создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выпуска релиза программного продукта в соответствии с действующим положением о премировании. Согласно программе мотивации, выплата вознаграждения планируется на основании сроков, утвержденных в дорожной карте выпуска программного продукта – в следующем месяце но не позднее января 2029 года. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из эксперной оценки вероятности достижения целей. Срок погашения обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, таким образом, оценочное обязательство

классифицировано как долгосрочное и отражено по приведенной (дисконтированной) стоимости. Итоговая величина долгосрочных оценочных обязательств может быть скорректирована в зависимости от фактического выполнения показателей и времени ухода сотрудников до момента начисления премии.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся в состав управленческих расходов либо включаются в стоимость нематериального актива, в зависимости от выполняемой работником функции.

2.9. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.10. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

Изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2025г.» и «На 31 декабря 2024г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год и отчета об изменениях капитала за 2025 и 2024 гг. не корректировались.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Аренда

Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования равной ставке привлечения дополнительных заемных средств, которая определяется на основании индикативных ставок банков.

На основании п. 15 ФСБУ 25/2018 величина ставок составила от 20,6% до 23%в соответсвии с изменениями ключевой ставки ЦБ.

Таблица 1 Право пользования активом

	ППА - всего:	Земельные участки, Здания, Помещения
Фактическая стоимость		
По состоянию на 31.12.2024	-	-
Модификация	-	-
Выбытие	(-)	(-)
По ***состоянию на 31.12.2025***	**206 097**	**206 097**
Амортизация		
По ***состоянию на 31.12.2024***	(-)	(-)
Амортизация за период	**(20 246)**	**(20 246)**
Выбытие	-	-
По ***состоянию на 31.12.2025***	(-)	(-)
Обесценение		
По состоянию на 31.12.2024	-	-
По состоянию на 31.12.2025	-	-
Балансовая стоимость	-	
По ***состоянию на 31.12.2024***	-	-
По состоянию на 31.12.2025	**185 851**	**185 851**

5.2. Основные средства

Таблица 2 Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало		Изменения за период						На конец	
		ПС	Ам	Поступило	Выбыло ПС	Выбыло Ам	Начислено Ам	Переоценка ПС	Накопл ам	ПС	Ам
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	12 657	(1 833)	77 668	(1 131)	247	(10 486)	-	-	89 195	(12 072)
	за 2024г.	-	-	12 861	(204)	62	(1 896)	-	-	12 657	(1 833)
Здания	за 2025г.	-	-	3 710	-	-	-	-	-	3 710	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	143	(7)	47 769	-	-	(2 839)	-	-	47 913	(2 846)
	за 2024г.	-	-	143	-	-	(7)	-	-	143	(7)
Офисное оборудование	за 2025г.	12 514	(1 826)	14 416	(989)	231	(5 916)	-	-	25 941	(7 511)
	за 2024г.	-	-	12 718	(204)	62	(1 889)	-	-	12 514	(1 826)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	-	-	3 374	(141)	16	(352)	-	-	3 233	(336)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	-	-	8 398	-	-	(1 379)	-	-	8 398	(1 379)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*

Таблица 3 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	6 000	6 000
Поступило по первоначальной стоимости	5 100	5 100
Выбыло по первоначальной стоимости	(-)	(-)
Первоначальная стоимость ***на 31.12.2025***	11 100	11 100
Резерв под обесценение на 31.12.2024	-	-
Резерв под обесценение на ***31.12.2025***	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.***2025***	11 100	11 100

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

5.4. *Дебиторская задолженность*

Таблица 4 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**73 176**	**164 172**	-
прочая	73 176	164 172	-

По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» отражаются авансы выданные за минусом налога на добавленную стоимость.

5.5. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме 216 292 тыс. руб. за 2025г. и 62 048 тыс. руб. за 2024г.

5.6. *Кредиторская задолженность*

По состоянию на 31.12.2025г. по статье «Кредиторская задолженность», отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за услуги по сервисной поддержке информационных систем, консалтинговые и информационные услуги в размере 33 116 тыс. руб. на 31.12.2025г. (23 073 тыс. руб. на 31.12.2024 г.).

По статье «Задолженность по страховым взносам» отражена задолженность по страховым взносам в размере 19 162 тыс. руб. на 31.12.2025г. (5 652 тыс. руб. на

31.12.2024г).

По статье «Задолженность по налогам и сборам» отражена задолженность по платежам в бюджет:

-по НДС в размере 28 001 тыс. руб. на 31.12.2025г. (5 000 тыс. руб. на 31.12.2024г.).

5.7. Кредиты и займы

Таблица 5 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные банковские кредиты	-	-	-
Долгосрочные займы	2 218 782	485 274	-
Краткосрочные займы	-	-	-
Краткосрочные банковские кредиты	-	-	-
Часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Итого кредиты и займы:	2 218 782	485 274	-

Общая сумма займов, полученных в течении 2025 года от АО «Триумф», составила 1 733 508 тыс. руб. (485 274 тыс. руб. – в 2024 году),

В течение 2025 и 2024 гг. полученные займы не погашались, проценты по ним не выплачивались.

Срок погашения займов – в конце 2030 года, проценты уплачиваются вместе с полным возвратом займов:

- договор займа № б/н от 22.12.23 сумма 485 508 тыс. руб., дата погашения 31.12.2027;

- договор займа №2 от 10.04.2024 сумма 1 733 274 тыс. руб., дата погашения 31.12.2027.

Процентная ставка по данным заемным обязательствам составляет 0,75 ключевой ставки ЦБ РФ плюс 0,01%. Обязательство по уплате процентов возникает у Организации с квартала, следующего за кварталом достижения определенных финансовых показателей.

В отчетном периоде проценты по займам АО «Триумф» в соответствии с условиями договоров займов не начислялись.

5.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 6 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	На конец года
за 2025 г.	35 067	394 950	(209 356)	220 661
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	209 878	(-)	209 878

в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	209 878	(-)	209 878
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**35 067**	185 072	(209 356)	10 783
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	35 067	185 072	(209 356)	10 783
за 2024 г.	**-**	**39 723**	**(4 656)**	**35 067**
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	-	-	**(-)**	-
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	-	(-)	-
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	**-**	**39 723**	**(4 656)**	**35 067**
в том числе:				
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	-	39 723	(4 656)	35 067

5.9. Капитал и резервы

На 31.12.2025г. величина уставного капитала Организации составляет 100 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 100 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г. (100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г.).

В течение 2025 года добавочный капитал не менялся.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

5.10. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025г.,31.12.2024г.Организация не получила обеспечение любого вида.

5.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая

Таблица 7 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

Год, закончившийся 31.12.2025	**Выручка**	**Себестоимость**
Разработка программного обеспечения	500	(450)
Прочие продажи	-	-
Итого:	500	(450)
Год, закончившийся 31.12.2024		
Разработка программного обеспечения	13 500	(3 645)
Итого:	13 500	(3 645)

5.12. Расходы по разработке нематериального актива (НМА)

Организация начала разработку нематириального актива «Футбольный симулятор ИТ» ААА-класса, утверждено приказом № Пр-ОД-14-09/24 от 06.09.2024г.

НМА будет признан и введен в эксплуатацию после 31 декабря 2028 года, в соответствии с конечным сроком разработки утвержденным в приказе.

Таблица 8 Расходы на разработку по статьям затрат

Статья затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	(15 526,54)	(129,41)
Аренда студии видео-захвата	(-)	(402,80)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(416.22)	(66,72)
ДМС	(812,03)	(63,92)
Командировочные расходы	(5 700,07)	(4 478,35)
Консультационные расходы	(14 040,92)	(11 310,37)
Материальные расходы	(267,94)	(413,43)
Оплата труда	(212 937.51)	(33 361,82)
Програмное обеспечение	(3 706,40)	(271,36)
Разработка	(473 574,91)	(38 026,13)
Сборка ПК	(-)	(3,33)
Страховые взносы	(54 426.66)	(7 797,76)
Съемка видео-захвата студия	(2 067,66)	(727,60)
Услуги дизайна и иллюстраций	(22 548,91)	(11 188,45)
Услуги переводчика	(-)	(654,00)
Услуги по контролю качества ПО	(-)	(397,55)
Моделирование	(1 908,23)	(-)
Несиключительное право	(1 869,78)	(-)
Тестирование	(796,25)	(-)
Итого расходы по обычным **видам деятельности**	(810 600.03)	(109 293,00)

В составе внеоборотных активов отражены авансы, выданные поставщикам в счет предстоящих затрат на разработку нематериального актива в сумме 85 863,13 тыс.руб

5.13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Таблица 9 Расчет налога на прибыль

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль ("+") до налогообложения	**(697 704)**	**(107 812)**
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**174 426**	**21 562**
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	**(11 783)**	**(67 113)**
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	47 132	335 565
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	47 132	335 565
-Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	426 537	177 351
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(1 706 146)	(215 623)
прочие	(1 706 146)	(215 623)
Отложенные **налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")**	(101 251)	(1)

Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	405 005	5
прочие	405 005	5
Налогооблагаемая **база по налогу на прибыль**	650 569	443 371
Налог **на прибыль, в т.ч.**	(162 643)	(88 675)
текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч.		
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25%/ 20%)	-	-
отложенный налог на прибыль	(162 643)	(88 675)
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль **(убыток) отчетного периода**	(535 061)	(19 137)
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) **периода, в т.ч.**	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(535 061)	(19 137)

Налог на добавленную стоимость

По строке бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.14. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Организации в соответствии с применимым законодательством относятся следующие лица:

№	Нормативный источник	Критерий (характер взаимоотношений)	Связанная сторона ООО «КиберМатч»	Комментарий	Местонахождение (страна регистрации)
1.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" (	член Совета директоров	Ненадышина В.В.	Аффилированное лицо	Не применимо
2.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	член Совета директоров	Волковская Е.В.	Аффилированное лицо	Не применимо
3.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	член Совета директоров	Коваленко А.А.	Аффилированное лицо	Не применимо
4.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	член Совета директоров	Думин А.С	Аффилированное лицо	Не применимо
5.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	член Совета директоров	Митрофанов М.Л.	Аффилированное лицо	Не применимо
6.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	Член Совета директоров	Годунов Д.И.	Аффилированное лицо	Не применимо
7.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности	лицо, осуществляющее полномочия его единоличного	Заяц В.Л.	Аффилированное лицо	Не применимо

	на товарных рынках"	исполнительного органа (Генеральный директор)			
8.	Ст.4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1(ред. от 31.07.2025) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.	Фонд общественных программ «ВМЕСТЕ!» (66,7%)	Сторона, осуществляющая конечный контроль. Другие два участника имеют доли менее 20%	Российская Федерация

В ходе своей обычной деятельности Организация не совершает операции со связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. В отчетном периоде, а также после отчетной даты, у Организации отсутствовали операции со связанными сторонами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает Генерального директора, заместителей генерального 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, начисление резерва на премии и прочие выплаты.

Таблица 9 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2025 г.	За 2024 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	139 704	81 835
Долгосрочные	-	-
Итого без учета страховых взносов	139 704	81 835
Страховые взносы	23 430	14 028
Итого	163 134	95 863

5.15. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности заключены дополнительные соглашения к договорам займов о продление сроков погашения:

- дополнительное соглашение № 2 от 02.02.2026г. к договору займа № б/н от 22.12.23г., новая дата погашения 31.12.2030, действие дполнительного соглашения распостраняет свое действие на отношения, возникшие с 22.12.2023г.;

- дополнительное соглашение № 2 от 02.02.2026г к договору займа №2 от 10.04.2024г., новая дата погашения 31.12.2030 , действие дполнительного соглашения распостраняет свое действие на отношения, возникшие с 10.04.2024г.

5.16. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом

отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов в общем порядке может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

5.17. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. В виду специфики деятельности Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность через управление рисками, связанными с реализацией проекта:

1. Итеративность: контроль исполнения бюджета и достижения KPI службами, ответственными за разработку и вывод продукта на рынок
2. Выручка: использование консервативной оценки показателей выручки на основании исследований рынков и ниш, которые проект может занять

3. Технологические риски: диверсификация, перераспределение серверной инфраструктуры и использование облачных решений

4. Регуляторные и налоговые риски: корректность отражения и капитализации расходов, привлечение инициативного аудита на ежегодной основе

5. Зависимость от внешнего заемного финансирования: поддерживание запаса денежных средств достаточного для функционирования проекта на 3-4 месяца, с соблюдением условий финансирования для исключение рисков отзыва денежных средств, рассмотрение запуска альтернативных проектов для самообеспечения

Генеральный директор _____ В.Л.Заяц

19 марта 2026 г.