

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Рефрэш»

г. Пермь

30 марта 2026 г.

1. Общая информация об организации

ООО «Рефрэш» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дата регистрации 01.06.2017 г.

Общество является участником инновационного центра “Сколково” ОРН 1123055.

Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.1. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

С 1 января 2025 года Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В соответствии с п. 48 Стандарта последствия изменения учетной политики отражены полным ретроспективным способом. Показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год пересчитаны так, как если бы Стандарт применялся с момента возникновения арендных отношений.

Влияние ретроспективного пересчета на показатели Бухгалтерского баланса

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2024 (после пересчета) | На 31.12.2024 (до пересчета) |
|---------------------------------------|------|------------------------------------|---------------------------------|
| АКТИВ | | | |
| Основные средства (ППА) | 1150 | 8 168 | - |
| ПАССИВ | | | |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 113 783 | 114 761 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1450 | 5 075 | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 1520 | 4 071 | - |

Влияние на показатели Отчета о финансовых результатах

| Наименование показателя | Код | За 2024 год (после пересчета) | За 2024 год (до пересчета) |
|---|-------------|----------------------------------|-------------------------------|
| Себестоимость (амортизация ППА) | 2120 | - 318 783 | - 323 724 |
| Управленческие расходы (арендная плата) | 2220 | - 38 673 | - 34 589 |
| Прочие расходы (проценты по аренде) | 2330 | - 1 843 | - 8 |
| Чистая прибыль | 2400 | 348 435 | 349 413 |

Суммарное влияние перехода на ФСБУ 25/2018 на нераспределенную прибыль на начало самого раннего представленного периода составило 978 тыс. руб.

2.2. Основные средства и нематериальные активы

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не производится.

В состав основных средств включены Права пользования активами (ППА), возникшие в результате перехода на ФСБУ 25/2018.

2.3. Аренда

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно. Ставка дисконтирования 17,52%.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Пермь ул. Стахановская, д. 54., договор аренды №37 от 01.07.2020.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.4. Запасы

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

2.5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 752-69 руб., оплачен полностью. Учредителями являются ООО УК "Гамма Групп" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ванко" размер доли в рублях 10 000-00, ООО «ФРИИ Инвест» размер доли в Уставном капитале в рублях 752-69.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 261 000 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

2.6. Расчет стоимости чистых активов

Единица измерения - тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | I. Внеоборотные активы | 11 146 | 16 250 | 6 358 |
| 2 | II. Оборотные активы | 134 516 | 110 572 | 59 312 |
| 3 | Задолженность по вкладам в уставный капитал | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Итого активы, принимаемые к расчету* | 145 662 | 126 822 | 65 670 |
| 5 | IV. Долгосрочные обязательства | | 5 075 | |
| 6 | V. Краткосрочные обязательства | 22 026 | 7 953 | 311 |
| 7 | Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Итого обязательства, принимаемые к расчету** | 22 026 | 13 028 | 311 |
| 9 | Чистые активы*** | 123 636 | 113 794 | 65 359 |

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

2.7. Органы управления

Собрание учредителей,
Генеральный директор - Кузнецов Николай Сергеевич.

2.8. Операции по связанным сторонам

В отчетном периоде Организация осуществляла операции со следующими связанными сторонами:

2.8.1. Выплата дивидендов:

| Наименование связанной стороны | Основание | Период, за который начислены | Сумма, руб. |
|--|----------------------------|---------------------------------|----------------|
| Кузнецов Николай Сергеевич (Учредитель) | Протокол №46 от 12.02.2025 | 4 квартал 2024 г. | 106 020 000,00 |
| | Протокол №48 от 23.06.2025 | 1 квартал 2025 г. | 50 056 843,60 |
| | Протокол №49 от 25.09.2025 | 01.04.2025 г. по 31.08.2025г. | 28 140 851,00 |
| | Итого | | |
| ООО "ФРИИ ИНВЕСТ" (Учредитель) | Протокол №46 от 12.02.2025 | 4 квартал 2024 г. | 7 980 000,00 |
| | Протокол №48 от 23.06.2025 | 1 квартал 2025 г. | 13 943 156,40 |
| | Протокол №48 от 23.06.2025 | с 01.04.2025 г. по 31.08.2025г. | 49 859 149,00 |
| | Протокол №50 от 30.10.2025 | сентябрь 2025 г. | 350 001,00 |
| | Итого | | |
| Личный Фонд "ХЕРЕС" (Учредитель) | Протокол №50 от 30.10.2025 | сентябрь 2025 г. | 4 649 999,00 |
| | Итого | | |

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по выплате дивидендов перед участниками исполнены в полном объеме.

2.8.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

| Наименование связанной стороны | Вид выплаты | Сумма, руб. |
|----------------------------------|------------------|---------------------|
| Генеральный директор | Заработная плата | 3 163 671,66 |
| | Страховые взносы | 246 766,39 |
| Итого расходы на персонал | | 3 410 438,05 |

Данные операции осуществлены на условиях, соответствующих рыночным. Задолженность перед указанными лицами на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

2.9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | 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 | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 12 252 | (4 084) | - | - | - | (4 084) | - | - | - | 12 252 | (8 168) |
| | За 2024 г. | - | - | 12 252 | - | - | (4 084) | - | - | - | 12 252 | (4 084) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 12 252 | (4 084) | - | - | - | (4 084) | - | - | - | 12 252 | (8 168) |
| | За 2024 г. | - | - | 12 252 | - | - | (4 084) | - | - | - | 12 252 | (4 084) |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 10 556 | 16 186 | 6 249 |
| в том числе: Здания | 4 084 | 8 168 | - |
| Офисное оборудование | 6 472 | 8 018 | 6 249 |

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

| Наименование показателя | 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 |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 2 868 | - | - | (2 868) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 5 593 | - | - | (5 593) | - | - |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 2 868 | - | - | (2 868) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 5 593 | - | - | (5 593) | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 2 964 | - | 6 507 103 | (6 405 373) | - | - | - | - | 104 695 | - |
| | За 2024 г. | 13 114 | - | 2 611 073 | (2 621 223) | - | - | - | - | 2 964 | - |
| в том числе: Депозитные счета | За 2025 г. | 2 964 | - | 6 492 103 | (6 405 373) | - | - | - | - | 89 695 | - |
| | За 2024 г. | 13 114 | - | 2 611 073 | (2 621 223) | - | - | - | - | 2 964 | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 15 000 | - | - | - | - | - | 15 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 2 964 | - | 6 507 103 | (6 405 373) | - | - | - | - | 104 695 | - |
| | За 2024 г. | 13 114 | - | 2 611 073 | (2 621 223) | - | - | - | - | 2 964 | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|----------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | 335 269 | (335 268) | - | - | X | X | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 350 528 | (350 528) | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 6 749 | (5 599) | - | - | (1 149) | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 9 279 | (7 846) | - | - | (1 433) | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | 146 | (146) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 111 | (111) | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 328 373 | (329 522) | - | - | 1 149 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 341 137 | (342 570) | - | - | 1 433 | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | 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 | | 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 резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 5 221 | - | - | - | (17 382) | - | - | 12 160 | - | - |
| | За 2024 г. | 7 401 | - | 17 382 | - | (19 561) | - | - | - | 5 221 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 5 221 | - | - | - | (17 382) | - | - | 12 160 | - | - |
| | За 2024 г. | 7 401 | - | 17 382 | - | (19 561) | - | - | - | 5 221 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 31 771 | - | 98 169 | - | (90 325) | (14) | - | (12 160) | 27 441 | (564) |
| | За 2024 г. | 21 928 | - | 44 651 | - | (34 795) | (12) | - | - | 31 771 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 13 710 | - | 7 306 | - | (13 066) | (14) | - | - | 7 936 | (564) |
| | За 2024 г. | 6 604 | - | 13 632 | - | (6 514) | (12) | - | - | 13 710 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 12 794 | - | 86 586 | - | (72 691) | - | - | (12 160) | 14 528 | - |
| | За 2024 г. | 14 332 | - | 25 977 | - | (27 514) | - | - | - | 12 794 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 583 | - | 247 | - | (604) | - | - | - | 226 | - |
| | За 2024 г. | 3 | - | 580 | - | - | - | - | - | 583 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 12 | - | - | - | (12) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 738 | - | - | - | (2 579) | - | - | - | 159 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 738 | - | - | - | - | - | 2 738 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 1 486 | - | 4 030 | - | (924) | - | - | - | 4 592 | - |
| | За 2024 г. | 886 | - | 1 264 | - | (664) | - | - | - | 1 486 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 460 | - | - | - | (460) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 92 | - | 460 | - | (92) | - | - | - | 460 | - |
| Итого | За 2025 г. | 36 992 | - | 98 169 | - | (107 707) | (14) | - | X | 27 441 | (564) |
| | За 2024 г. | 29 329 | - | 62 033 | - | (54 356) | (12) | - | X | 36 992 | - |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | 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 | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 5 075 | - | - | - | - | (5 075) | - |
| | За 2024 г. | - | 5 075 | - | - | - | - | 5 075 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 7 953 | 810 | 1 | (7 385) | - | 5 075 | 6 453 |
| | За 2024 г. | 311 | 8 154 | - | (512) | - | - | 7 953 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 134 | 161 | 1 | (1 128) | - | - | 168 |
| | За 2024 г. | 271 | 1 180 | - | (317) | - | - | 1 134 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 2 187 | - | - | (2 187) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 40 | 2 186 | - | (40) | - | - | 2 186 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 4 071 | - | - | (4 071) | - | 5 075 | 5 075 |
| | За 2024 г. | - | 4 071 | - | - | - | - | 4 071 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 155 | - | (155) | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 562 | 649 | - | - | - | - | 1 210 |
| | За 2024 г. | - | 562 | - | - | - | - | 562 |
| Итого | За 2025 г. | 13 028 | 810 | 1 | (7 385) | - | X | 6 453 |
| | За 2024 г. | 311 | 13 229 | - | (512) | - | X | 13 028 |

8.2. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | 15 573 | - | - | 15 573 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | - | 15 573 | - | - | 15 573 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Рефрэш» Н.С. Кузнецов

