

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ДОБРОБОТ»
за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года**

Бухгалтерская отчетность ООО «ДОБРОБОТ» подготовлена в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью ООО «ДОБРОБОТ» учреждено 27.08.2024 г. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена за период, начинающийся с даты 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

1.2. Единственным учредителем и органом управления Обществом является ООО «ЮЖНАЯ ФАБРИКА СТАРТАПОВ» ИНН 6163231118.

№	Данные участника	Юридический адрес	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)
1.	ООО «ЮЖНАЯ ФАБРИКА СТАРТАПОВ» ИНН 7728116275, КПП 616301001	344015, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул. Зорге, д. 21, ком. 250	100%	100 000,00

1.3. Оперативное руководство хозяйственной деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором. В периоде, охватываемом бухгалтерской отчетностью полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Клинк Сергей Максимович.

1.4. ООО «ДОБРОБОТ» зарегистрировано по адресу: 344000, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Театральный, д. 85, этаж 4. Фактический адрес местонахождения совпадает с адресом регистрации.

1.5. Данные о государственной регистрации Общества: ОГРН 1246100021617, дата регистрации 27.08.2024г.

1.6. Виды деятельности Общества:

- основным видом деятельности являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19);
- дополнительными видами деятельности, осуществляемыми Обществом, являются Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90), Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2), Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона (ОКВЭД 47.91.4), Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01), Деятельность по обучению пользователей (ОКВЭД 62.02.3), Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая (ОКВЭД 62.02.9), Деятельность по управлению компьютерными системами (ОКВЭД 62.03.1) и другие.

1.7. В отчетном периоде 2025 года доходов не было. В отчетном периоде, охватываемом бухгалтерской отчетностью, ООО «ДОБРОБОТ» осуществлялась деятельность по разработке стартап-проекта в рамках реализации федерального проекта «Платформа университетского технологического предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Научно-технологическое развитие Российской Федерации», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 377 от 29.03.2019г.

1.8. Средняя численность сотрудников за 2025 год составила 0,5 человек, се сотрудники являются внешними совместителями на неполный рабочий день. Сотрудниками ООО «ДОБРОБОТ» по состоянию на отчетную дату 2025 года являются:

№ п/п	Должность	Ф.И.О.
1	Генеральный директор	Клинк Сергей Максимович

1.9. В отчетном периоде 2025 года в рамках осуществления уставной деятельности Обществом проводятся работы по разработке робота для разметки рельсовой колеи железнодорожного полотна. Робот предназначен для проведения измерений в автоматическом режиме, с заменой ручного труда. Проект реализуется по заказу ОАО РЖД.

1.10. Бухгалтерский учет в 2025г в ООО «ДОБРОБОТ» осуществляется бухгалтерией ООО «ЮЖНАЯ ФАБРИКА СТАРТАПОВ» по договору оказания услуг № 11 от 27.08.2024г.

2. Учетная политика и ее изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность ООО «ДОБРОБОТ» подготовлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Приказом Минфина России от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также «Учетной политикой на 2024 год», утвержденной приказом от 27 августа 2024 года №2.

В отчетном году учетная политика не изменялась. Существенные отступления от российских правил ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году отсутствовали.

Ссылки на настоящие текстовые пояснения обозначены символом «Т» в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах с указанием номера пояснения.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование, срок полезного использования которых более 12 месяцев, которые способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Активы, удовлетворяющие признакам признания в качестве объектов основных средств, имеющие стоимость ниже 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Затраты на приобретение таких активов, признаются расходами периода, в котором они понесены в момент передачи их в эксплуатацию.

Для отражения износа основных средств применяется линейный способ амортизации.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов и оцениваются по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств/иного актива на момент его реклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.3. Нематериальные активы

В состав нематериальных активов включаются произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация предприятия.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в отношении каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его

использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений при приобретении ценных бумаг – ценная бумага; при оплате вкладов в уставный капитал другой организации – доля в уставном капитале; при предоставлении займов и размещении депозитов – договор.

Признание финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций осуществляется в момент государственной регистрации общества при учреждении; момент внесения записи в государственный реестр юридических лиц сведений о сделке, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества при приобретении или реализации доли; момент внесения в единый государственный реестр юридических лиц соответствующих изменений на основании правоустанавливающих документов при изменении уставного капитала

Депозиты, открытые в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В бухгалтерской отчетности задолженность по выданным займам отражается в разрезе сроков возврата. Проценты по выданным кредитам и займам учитываются в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принимаемого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений отражается за минусом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

2.5. Незавершенные капитальные вложения

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются все затраты, связанные с приобретением этих активов. Незавершенные капитальные вложения осуществляются в приобретение основных средств и/или нематериальных активов, для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок. В бухгалтерской отчетности информация об остатке незавершенных капитальных вложений отражается в составе статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса с последующим раскрытием по видам вложений в пояснениях.

2.6. Запасы

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Материальные ценности приходятся на балансовых счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости, без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

При выбытии запасов их оценка производится по методу средней стоимости.

В составе запасов учитывается специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления и специальная одежда, если срок их использования не превышает 12 месяцев. Специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления и специальная одежда, имущество, удовлетворяющее критериям признания в качестве объектов основных средств, срок использования которых превышает 12 месяцев стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, переданные в эксплуатацию, учитываются за балансом с момента их передачи в эксплуатацию. Перечисленные виды запасов отражаются в бухгалтерской отчетности по средней стоимости.

При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости запасов создается резерв под обесценение запасов. выявление и анализ запасов на предмет наличия условий для создания резерва осуществляется на конец отчетного периода. Основанием для создания резерва является превышение чистой стоимости продажи запасов над их фактической себестоимостью. В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается за минусом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

2.7. Учет займов и кредитов

Суммы полученных Обществом кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности и отражаются по статье «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса. Суммы, полученных Обществом кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и отражаются по статье «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса.

2.8. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности признаются по методу начисления. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом косвенных налогов. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения работ, оказания услуг.

Доходы в виде дивидендов, процентов, полученных от финансовых вложений признаются прочими доходами.

2.9. Признание расходов

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 44 на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются на управленческие расходы (п. 9 ПБУ 10/99). К управленческим расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в выполнении работ/оказании услуг;
- страховые взносы (в том числе взносы от НС и ПЗ), уплачиваемые с сумм начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых в выполнении работ/оказании услуг;
- амортизация основных средств, используемых в выполнении работ/оказании услуг;
- стоимость сырья и материалов, канцтоваров, инвентаря, офисной техники мебели и т.п., непосредственно использованных для выполнения работ/оказания услуг;
- работы и услуги производственного характера;
- командировочные расходы
- иные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг.

2.10. Оценочные резервы

Резерв на выплату отпусков создавался исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы. Резерв на оплату предстоящих отпусков работников создается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы обязательных отчислений страховых взносов. Сумма резерва отражается по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.11. Резерв сомнительных долгов

Резерв погашения сомнительных долгов создается при наличии признаков образования безнадёжной задолженности покупателей и заказчиков. Проверка дебиторской задолженности на предмет обесценения проводится ежеквартально. Величина резерва определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности исходя из вероятности ее погашения. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается за минусом суммы созданного резерва сомнительных долгов.

2.12. Применение ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Информация о корректировках бухгалтерской отчетности, сделанных в связи с изменениями учетной политики, исправлением ошибок раскрывается в отдельном разделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Депозит признается денежным эквивалентом если существует возможность досрочно изъять денежные средства с этого депозита без каких-либо ограничений, в том числе потери процентов по вкладу, такой. В остальных случаях – это финансовые вложения.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и соответствующие им прочие расходы показываются свернуто в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение;
- доходы и расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства (строка 1150)

Активы, подлежащие признанию в качестве основных средств в периоде, охватываемом бухгалтерской отчетностью, отсутствуют.

3.2. Финансовые вложения (строка 1170)

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. Отсутствуют.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 учтены следующие средства в расчетах:

Статья средств в расчетах	На 31.12.2025, тыс. руб.
1. Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	10
ИТОГО	10

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025г. учтены остатки денежных средств на двух расчетных счетах, открытых в Юго-западном банке ПАО «Сбербанк» в сумме 43 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал сформирован в соответствии с решением участников общества от 27.08.2024 года №1. Денежные средства участниками в оплату стоимости долей в уставном капитале внесены полностью. В соответствии с решением участников Общества от 17.06.2025 года № произошло увеличение добавочного капитала. Добавочный капитал сформирован за счет внесенной учредителем суммы в имущество организации. Информация об уставном и добавочном капитале приведена в таблице

Движение собственных средств	Уставный капитал, тыс. руб.	Добавочный капитал, тыс. руб.
Формирование капитала	100	2 570
Увеличение капитала	0	2 300
ИТОГО	50	4 870

3.6. Заемные средства (строка 1410)

по состоянию на 31.12.25 заемные средства отсутствуют.

3.7. Оценочные обязательства (строка 1550)

По статье «Оценочные обязательства» отражен остаток резерва на оплату предстоящих отпусков работников и страховых взносов с зарезервированных сумм.

Виды оценочных обязательств	На 01.01.2025, тыс. руб.
1. По вознаграждениям работников	24
2. По страховым взносам	7
ИТОГО	31

3.8. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Выручка от реализации по основным видам деятельности в отчетном периоде отсутствовала по причине долгосрочности проекта, ожидается выручка в будущих периодах.

3.9. Коммерческие расходы (строка 2120)

Расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности включают в себя расходы по содержанию аппарата управления Общества. Перечень расходов по статьям затрат:

Статья средств в расчетах	На 31.12.2025., тыс. руб.
1. Фонд оплаты труда	272
2. Страховые взносы	469
3. Прочие затраты (Услуги сторонних организаций)	2 032
ИТОГО	2 773

3.10. Прочие расходы (строка 2350)

В состав прочих расходов включена стоимость услуг банка отчетного периода в сумме 39 тыс. руб.

4. Прочие раскрытия

4.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде по итогам финансово-хозяйственной деятельности сформировался чистый убыток. Решений о покрытии убытка участниками не принимались.

4.2. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принималось решение о прекращении деятельности, либо отдельных ее сегментов.

4.3. Совместная деятельность

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

4.4. Государственная помощь

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

4.5. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

4.6. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

4.7. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки отсутствуют.

4.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4.9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4.10. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Операции с активами и обязательствами, подлежащие оплате в иностранной валюте, в отчетном периоде не производились.

4.11. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет намерений ликвидации и не существует объективных факторов, обуславливающих невозможность продолжить деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Бухгалтерская отчетность ООО «ДОБРОБОТ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Убыток, сложившийся по результатам хозяйственной деятельности в периоде, охватываемом бухгалтерской отчетностью, рассматривается руководством ООО «ДОБРОБОТ» как временное явление, связанное с начальным этапом деятельности Общества. Сложившийся убыток планируется покрыть доходами от оказания услуг, предусмотренных Уставом Общества и доходами от финансовых вложений в уставные капиталы дочерних организаций.

4.12. События после отчетной даты

После отчетной даты события отсутствуют.

4.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Кредитный риск. Кредитный риск отсутствует. Заемные средства отсутствуют.

Риск обесценения финансовых вложений. Риск обесценения финансовых вложений отсутствует. Финансовые вложения отсутствуют.

Инфляционный риск. Инфляционный риск, связан с высоким уровнем инфляционных ожиданий, вызванным внешнеполитическими факторами и нестабильностью отечественной экономики в условиях санкций. В связи с тем, что существенную часть активов Общества составляют денежные средства в рублях на счетах в банках, инфляционный риск рассматривается руководством как существенный.

Страновые и региональные риски. Риски, связанные с изменением геополитической ситуации в мире и экономической ситуацией в стране и регионах РФ: изменения, связанные с системными рисками в мировой финансовой системе, а именно с санкциями западных стран в отношении хозяйствующих субъектов Российской Федерации, IT отрасли Российской Федерации. Данный риск принимается Обществом, поскольку Общество не может воздействовать на политические решения.

Репутационный риск. Репутационный риск связывается с неспособностью достичь целей, для которых создано Общество, либо с тем, что профинансированные Обществом проекты окажутся несостоятельными. Потенциальная реализация репутационного риска состоит в прекращении финансирования деятельности Общества из-за недостижения ключевых показателей эффективности, предусмотренных федеральным проектом «Платформа университетского технологического предпринимательства». В связи с рискованностью деятельности Общества репутационный риск оценивается руководством как потенциально существенный.

Приведенный перечень рисков не является исчерпывающим и может быть расширен в связи с вновь возникшими обстоятельствами. Общество не исключает существования других рисков, включая риски, о которых, в настоящий момент ничего не известно или которые Общество считает приемлемыми.

4.14. Информация об экологической деятельности

Общество в ходе своей хозяйственной деятельности не наносит вред окружающей среде, по отходам относится к IV категории (объекты, оказывающие минимальное воздействие на ОС) и не является плательщиком за НВОС.

Генеральный директор
ООО «ДОБРОБОТ»

Клинк С.М.

21 февраля 2026 г.