ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации. 3
2. Основные положения учетной политики. 3
3. Нематериальные активы 7
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности, инвестиционная недвижимость 8
5. Финансовые вложения 8
6. Долгосрочные активы к продаже 9
7. Запасы 9
8. Дебиторская задолженность 10
9. Денежные средства и их эквиваленты. 10
10. Прочие активы 11
11. Капитал и резервы 11
12. Заемные средства 11
13. Кредиторская задолженность 11
14. Оценочные обязательства 12
15. Выручка 12
16. Затраты 12
17. Прочие доходы и расходы 13
18. Расчет чистых активов 13
19. События, после отчетной даты 14
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности 14
Приложение №1 17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой ее частью.

Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублях. Отрицательные показатели в отчетности в круглых скобках

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ДОК» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 09.07.2004г., ОГРН 1047796499520, ИНН 7724516427. Юридический адрес: 115409, г. Москва, ул. Каширское шоссе, д.68, корп.2, эт. 3, пом. 1. Ком. 26.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающая влияние, представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

Основным видом деятельности компании является 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность сотрудников в 2025 году – 0 человек, в 2024 году - 0 человек, в 2023 году –1 человек.

Среднесписочная численность в 2025 году – 0 человек в 2024 году – 0 человек, в 2023 году - 23,1 человек, в 2022 году 40,4 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава Общества (зарегистрирован 25.05.2018 года за ГРН 2187748105940), с учетом Изменения № 1 к нему (зарегистрированы 02.12.2020 года за ГРН 2207713144890) органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Контрольный орган (ревизионная комиссия, ревизор) в Обществе не сформирован.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ДОК» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

При составлении бухгалтерской отчетности предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;

для целей бухгалтерского учета срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом по организации;

- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;

- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;

- авансовые платежи, произведенные в отчетном году, но начисление расходов, относящихся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, аналитика дебиторская задолженность и погашаются ежемесячно, по назначению равномерно в течение периодов;

- основные средства, нематериальные активы (в том числе гудвилл) и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования;

- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;

- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);

- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);

- резервы под обесценение запасов создаются в случае, если запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;

- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится только в бухгалтерском учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежемесячно в течение отчетного года.

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы;

- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком, как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 807 ГК РФ.

- согласно п.5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов;

- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Результаты проведенных инвентаризаций отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, резервы сомнительных долгов, резерв под обесценение активов), отражаются в отчёте о финансовых результатах свернуто.

Также свернуто зачитываются иные показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются в развернутом виде.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

- доходы ООО «ДОК» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, , то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

- признание расходов Общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственные затраты исходя из основного вида деятельности: оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы ООО «ДОК» в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (основная деятельность) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В 2025 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 25%, предусмотренная ст. 284 НК РФ. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом следующих правил:

1) для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2) в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
3) все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда оборудования (технологического)
2	Аренда Оборудования (ИТ)
3	Аренда помещений в МО
4	Аренда Административных помещений
5	Аренда административных помещений коммерческие
6	Аренда складских помещений
7	Аренда помещений в Лаборатории
8	Аренда автомобилей
9	Автомобили_лизинг
10	Оборудование (прочее)_лизинг
11	Оборудование (ИТ)_лизинг
12	Оборудование (технологическое)_лизинг
13	Аренда оборудования (прочее)

4) Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:
   - компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
   - стоимость базового актива более 300 000 рублей;
   - срок аренды более 12 месяцев.

   Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

   Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

5) Для расчета приведенной стоимости будущих платежей используется ставка дополнительного заимствования (ставка дисконтирования), рассчитанная путем сложения следующих показателей:
   - ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/

- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных:

ttps://www.moex.com/ru/bondization/g-urve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Расчет ставки производится раз в квартал.

6) Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно начиная с месяца, в котором был признан актив в форме права пользования.

7) Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

- Нематериальные активы (НМА) Организации группируются по следующим видам:
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- аудиовизуальные произведения;
- срочные и бессрочные лицензии, как исключительные, так и неисключительные;
- программное обеспечение, в том числе неисключительное право
- торговые марки – приобретенные у третьих лиц;
- разработка программного обеспечения – самостоятельная разработка или доработка программного обеспечения;
- гудвилл;
- медицинская лицензия МО или Лаборатории;
- прочие нематериальные активы.

- Исключительные и неисключительные лицензии с определенным сроком полезного использования и первоначальной стоимостью мене 150 000 рублей не признаются НМА, а их стоимость отражается в составе затрат периода, для остальных групп НМА лимит отсутствует.

- Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на актив или ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом по организации. Ожидаемый период времени устанавливается в месяцах.

- Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

- Для всех активов, признанных НМА, у которых отсутствует активный рынок, ликвидационная стоимость установлена равной нулю.

- Компания ежегодно проверяет Нематериальные активы на обесценение, в том числе, даже если отсутствуют признаки обесценения по следующим видам нематериальных активов:
- нематериальные активы, срок службы которых не определен;
- капитализированные затраты на разработку нематериального актива, который еще не готов для коммерческого использования;
- гудвилл.

Остальные нематериальные активы обесцениваются, если выявлен хотя бы один из признаков обесценения, согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3. Нематериальные активы

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у ООО «ДОК» нематериальные активы отсутствуют.

В период за 2025г. и 2024г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности, инвестиционная недвижимость

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	за 2025г.								
	за 2024г.	5 664	(3 311)	-	-	-	(189)	5 664	(3 500)
Здания	за 2025г.	5 642	(3 479)		5 642	(3 479)	(188)	-	-
	за 2024г.	5 642	(3 291)	-	-	-	(188)	5 642	(3 479)
Инвестиционная недвижимость	за 2025г.	-	-	5642	-	-	(3666)	5642	(3666)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	22	(21)	-	-	-	-	22	(21)
	за 2024г.	22	(20)	-	-	-	(1)	22	(21)
Офисное оборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Принимаемые к учету основные средства ООО «ДОК» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Таблица 4.1.2., тыс. руб.

Виды ОС	Интервал СПИ, мес.
Здания	360
Земля	бессрочная
Машины и оборудование (кроме офисного)	50 - 288
Офисное оборудование	25 -40
Офисное оборудование (IT)	36 - 240
Офисное оборудование (Мебель)	36 - 240
Офисное оборудование (прочее)	36 - 121
Отделимые улучшения	36 - 241
Сооружения	36 - 240
Транспортные средства	60 - 111

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений – за период 2025 и 2024 годы отсутствовали.

5.2 Активы в форме права пользования

Объекты, отвечающие признакам активов в форме права пользования, в 2025 и 2024 году отсутствовали.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года ООО «ДОК» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода		
					поступления и затраты	выбыло			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	-	-	-	859	(859)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	827	(827)	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	-	857	(857)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	827	(827)	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не создавался.

Другие оценочные значения выявлены не были.

МПЗ в залог в 2025 г и в 2024 году не передавались.

Себестоимость запасов определена за минусом предоставленных премий от поставщиков.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	5 085	-	4416	-	(114)	-	-	9 385	-
	за 2024г.	8 449	-	4 005	-	(7 372)	-	-	5 085	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчикам и	за 2025г.	-	-	4400	-	-	-	-	4400	-
	за 2024г.	2 613	-	-	-	(2 613)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025г.	987	-	11	-	(19)	-	-	979	-
	за 2024г.	1 142	-	2	-	(156)	-	-	987	-
Прочая	за 2025г.	4098		5		(95)	-	-	4006	-
	за 2024г.	4 695	-	4 003	-	(4 603)	-	-	4 098	-
Итого	за 2025г.	5085	-	4416	-	(114)	-	-	9 385	-
	за 2024г.	8 449	-	4 005	-	(7 372)	-	-	5 085	-

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	756	435	117
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	756	435	117

10. Прочие активы

10.1 Прочие оборотные активы

Таблица 10.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	-	-	13
Расходы будущих периодов	-	-	13

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	15 050	11 198	6 113
Итого	15 060	11 208	6 123

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года ООО «ДОК» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствуют, краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	53	7	-	(40)	-	20
	за 2024г.	7 725	6	-	(7 678)	-	53
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	26	4		(26)		4
	за 2024г.	975	6	-	(955)	-	26

авансы полученные	за 2025г.	-					
	за 2024г.	567	-	-	(567)	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	16	2		(4)		14
	за 2024г.	172	-	-	(156)	-	16
займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-
прочая	за 2025г.	10	1	-	(10)	-	1
	за 2024г.	11	-	-	(1)	-	10
Итого	за 2025г.	53	7	-	(40)	-	20
	за 2024г.	7 725	6	-	(7 678)	-	53

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4	12	(14)	-	2
	За 2024 г.	675	14	(14)	(671)	4
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4	12	(14)	-	2
	За 2024 г.	4	14	(14)	-	4
Резерв под годовой бонус	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	671	-	-	(671)	-

15. Выручка

Таблица 15.1 ,тыс. руб.

Выручка	за 2025 год	за 2024 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	6 800	6 800	0	0%

16. Затраты

16.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 16.1, тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменения
Материальные	2	-	2
Амортизация	188	189	(1)
Затраты на оплату труда	-	102	(102)
Прочие	669	536	133
Итого	859	827	32

16.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 16.2,.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменения
Аренда помещения (26 счет)	12	21	(9)
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	123	178	(55)
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	360	360	-
Прочие расходы	350	368	(18)
Страховые взносы (26 счет)	36	54	(18)
Итого	881	981	(100)

17. Прочие доходы и расходы

17.1 Структура прочих доходов

Таблица 17.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменения
Резервы по предстоящим отпускам	-	671	(671)
Прочие доходы	-	11	(11)
Итого прочие доходы	-	682	(682)

17.2 Структура прочих расходов

Таблица 17.2.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменения
Услуги банка	4	19	(15)
Прочие расходы		46	(46)
Итого прочие расходы	4	65	(61)

18. Расчет чистых активов

Таблица 18.1.тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Основные средства	1150	-	2 164	2 353
Инвестиционная недвидимость	1160	1 976	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 883	3 548	3 486
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	575	575	575
Дебиторская задолженность*	1230	9 385	5 085	8 449
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	756	435	117
Прочие оборотные активы	1260	-	-	13
ИТОГО активы	-	15 576	11 806	14 993
Пассивы				

Отложенные налоговые обязательства	1420	494	541	471
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	6 000
Кредиторская задолженность	1520	20	53	1 725
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2	4	675
ИТОГО пассивы	-	516	598	8 870
Стоимость чистых активов	-	15 060	11 208	6 123

19. События, после отчетной даты

В ООО «ДОК» начата процедура реорганизации в форме присоединения ООО «ДОК» к ООО «ИНВИТРО» ИНН 7710294238 на основании Решения единственного участника №1 от 18.02.2026 г.

Сведения о регистрации – 25.02.2026 в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лицу.

Другие события после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает вероятность наступления рисковых событий, способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ДОК», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2025 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги в российских рублях. Приобретение услуг сторонних организаций и товарно-материальных ценностей осуществляется в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и неконкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

Риск влияния санкций

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и вероятно может продолжить оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, ответные меры на внешнее санкционное воздействие, принимаемые в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках - существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность» и раздел 14 «Обязательства» настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, резервам и отложенных налоговых активов, было учтено в том числе влияние санкций.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обесценение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 25,2107%

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор_____Полихова Ю. Д.

27 марта 2026 г.

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2025 г.	Объем операций поступления за 2024 г.	Объем операций выбытия за 2025 г.	Объем операций выбытия за 2024 г.	Поступление денежных средств за 2025 г.	Поступление денежных средств за 2024 г.	Выбытие денежных средств за 2025 г.	Выбытие денежных средств за 2024 г.	Сальдо дебет на 31.12.2025	Сальдо дебет на 31.12.2024	Сальдо кредит на 31.12.2025	Сальдо кредит на 31.12.2024
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
контролируется одним и тем же лицом	6800	10 810	26	44	2400	8 855	612	1 413	967	981	1	1
Вознаграждение основному управленческому персоналу		47		47	-	-	33	31	-	-	1	1

Генеральный директор_____Полихова Ю. Д.

27 марта 2026 г.