

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Диджитал Кэйр» (ООО «Диджитал Кэйр»)  
за 2025 год**

ИНН 7728371878 , КПП 772801001, ОГРН 1177746546383

Адрес: 117246, г. Москва, Научный пр-д, д. 14 А, стр. 1, ком. 5

## **1. Основные сведения**

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Кэйр», далее Общество, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1.2. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

## **2. Информация об учетной политике**

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Диджитал Кэйр» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Общество проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 25 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Общество проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

#### 2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

#### 2.5. Учетная политика. Финансовые вложения.

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

#### 2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.6.3. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы

2.8.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

2.8.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни:

- курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.8.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.4. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

### **3. Информация о нематериальных активах и**

#### **капитальных вложениях в них**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали: Нематериальные активы.

### **4. Информация об основных средствах**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали: Основные средства.

### **5. Информация о финансовых вложениях**

5.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс.руб.

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.	17 470	-	-	-	(2 581)	686	-	-	17 470	(2 581)
	За 2024 г.	15 913	-	-	-	1 556	741	-	-	15 913	1 556
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 077	-	-	4 077	-	134	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 577	-	-	9 500	-	1 148	-	-	4 077	-
Итого	За 2025 г.	21 547	-	-	4 077	(2 581)	820	-	-	17 470	(2 581)
	За 2024 г.	29 490	-	-	9 500	1 556	1 889	-	-	19 990	1 556

5.2. В отношении всех долговых финансовых вложений у Общества отсутствует намерение удерживать до погашения.

## 6. Информация о запасах

В отчетном периоде отсутствовали запасы.

## 7. Информация о дебиторской задолженности

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	8 277	-	210	-	(1 812)	-	-	-	6 675	-
	За 2024 г.	5 913	-	2 484	-	(120)	-	-	-	8 277	-
в том											

числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 172								1 172
	За 2024 г.	847		325						1 172
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4								4
	За 2024 г.	4								4
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1								1
	За 2024 г.			1						1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 591		210		(1 789)				5 012
	За 2024 г.	4 433		2 157						6 591
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	104								104
	За 2024 г.	104								104
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	405				(23)				381
	За 2024 г.	523		1		(120)				405
Итого	За 2025 г.	8 277		210		(1 812)			X	6 675
	За 2024 г.	5 913		2 484		(120)			X	8 277

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4	4	4	4	4	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	4	4	4	4	4

## 8. Информация об обязательствах

## 8.1.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассиф	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	ицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	245 695	-	11 222	(2 867)	-	-	254 050
	За 2024 г.	235 981	5 036	9 235	(3 557)	-	-	245 695
в том числе: Долгосрочные займы и проценты	За 2025 г.	245 695	-	11 222	(2 867)	-	-	254 050
	За 2024 г.	235 981	5 036	9 235	(3 557)	-	-	245 695
Краткосрочные обязательства всего	За 2025 г.	803	125	-	(38)	-	-	890
	За 2024 г.	680	272	-	(804)	-	-	803
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	736	125	-	(3)	-	-	858
	За 2024 г.	613	271	-	(149)	-	-	736
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	67	-	-	(35)	-	-	32
	За 2024 г.	67	-	-	-	-	-	67
Итого	За 2025 г.	246 498	125	11 222	(2 905)	-	Х	254 940
	За 2024 г.	236 661	5 308	9 235	(4 361)	-	Х	246 498

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	590	478	613
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	590	478	613

## 8.3. Оценочные обязательства, 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## 9. Информация об обеспечении обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

## 10. Информация о расходах по обычным видам деятельности

### 10.1. Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 047	4 817
Отчисления на социальные нужды	618	1 137
Амортизация	-	9
Прочие затраты	206	206
Итого по элементам	2 871	6 169
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 871	6 169

## 11. Информация об учете аренды

### 11.1. Информация, раскрываемая арендатором

#### 11.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества:

аренда нежилого помещения - расположенное по адресу: 117246, Москва г, Научный проезд, дом 14А, строение 1, этаж 4, комната 5

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

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды". Это право используется в отношении всех договоров.

Расходы по таким договорам составили 101,5 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 101,5 тыс. руб.).

## 12. Информация о доходах

12.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

### Состав выручки по обычным видам деятельности

Виды доходов	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
	За 2025 г.	За 2025 г.
Оказание услуг	-	-

12.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

**Состав прочих доходов и расходов, тыс.руб**

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)
	За 2025 г.
Проценты к получению	820
Проценты к уплате	(11 222)
Прочие доходы в т.ч.:	
Курсовые разницы	2 708
Прочие расходы, в т.ч.	
Расходы на услуги банков	(127)
Списание НДС	(223)
Курсовые разницы	(5 765)
Прочие расходы	(8)

**13. Иная информация****13.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль**

13.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b> (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	-16 689	-16 987
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	4 172	3 397
<b>Постоянный налоговый расход</b> , тыс. руб.	-2 864	-2 577
В том числе:		
Эффект изменения ставки будущего налога		8 008

Расход (доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	1 309	8 828
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	-	0
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	-	-
Постоянный налоговый доход по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	-	-
	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

13.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

**Информация об отложенном налоге на прибыль, тыс.руб.**

Показатель		Отложенные налоговые активы				Отложенные налоговые обязательства			
		Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Возникло	Погашено	Остаток на конец года
Отложенный налог, всего	з а 2025 г.	42 615	1 986	0	44 600	2 574	677	0	3 251
	з а 2024 г.	32 349	10 265	0	42 614	1 137	1 439	2	2 574
Отложенный налог, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	з а 2025 г.	34 092	1 986	0	36 076	2 060	677	0	2 737
	з а 2024 г.	32 349	1 742	0	34 092	1 137	924	2	2 060
в том числе:	з а 2025 г.	34 092	1 986	0	36 076	2 060	677	0	2 737
	з а 2024 г.	32 349	1 742	0	34 092	1 137	924	2	2 060

<b>дебиторская задолженность</b>	з а 2025 г.	0	1	0	0	0	0	0	0
	з а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>убытки прошлых лет</b>	з а 2025 г.	33 002	543	0	33 545	0	0	0	0
	з а 2024 г.	32 037	965	0	33 002	0	0	0	0
<b>основные средства</b>	з а 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	з а 2024 г.	0	0	0	0	2	0	2	0
<b>доходы/расходы будущих периодов курсовые</b>	з а 2025 г.	1 089	1 441	0	2 531	2 060	677	0	2 737
	з а 2024 г.	312	777	0	1 089	1 135	924	0	2 060
<b>Отложенный налог, обусловленный изменениями применяемых налоговых ставок</b>	з а 2025 г.	8 523	0	0	8 523	515	0	0	515
	з а 2024 г.	0	8 523	0	8 523	0	515	0	515

### 13.2. Информация, раскрываемая Обществом:

13.2.1. На отчетную дату уставный капитал 10 000 рублей Общества оплачен полностью.

### 13.3. Иная информация

13.3.1. Бенефициарными владельцема являются нерезиденты:

ООО "Диджитал Кэйр Эссет Холдингс Лимитед" (Ирландия) - Рег. № 625115

99% - 9 900,00 руб., 01.03.2019

ООО "Диджитал Кэйр Лимитед" (Польша) - Рег. № KRS: 0000666208

1% - 100,00 руб. 24.10.2018

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

### 13.4. Органы управления

13.5. Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Лапкин Максим Михайлович (Протокол ЗАСЕДАНИЯ Общего собрания учредителей № 5 от 10.04.2025, бессрочно).

13.6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

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

Генеральный директор

ООО «Диджитал Кэйр»

\_\_\_\_\_

Лапкин М. М.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

утверждена и подписана 31 марта 2026 г.