

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2025 год**

**ООО «ДокДок Территория Здоровья»**

**Москва 2026**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	14
5.1 Нематериальные активы.....	14
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	15
5.3 Финансовые вложения.....	17
5.4 Запасы.....	17
5.5 Дебиторская задолженность .....	18
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	19
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы .....	20
5.8 Капитал .....	20
5.9 Прочие долгосрочные обязательства .....	20
5.10 Кредиторская задолженность .....	20
5.11 Прочие краткосрочные обязательства .....	22
5.12 Налог на прибыль.....	22
5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	23
5.14 Процентные доходы и расходы .....	24
5.15 Прочие доходы и расходы.....	24
5.16 Оценочные обязательства .....	24
5.17 Операции со связанными сторонами .....	25
5.18 События после отчетной даты .....	28
5.19 Риски хозяйственной деятельности.....	28

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОКДОК ТЕРРИТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОКДОК ТЕРРИТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ.

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО "ДОКДОК ТЗ".

Дата регистрации Общества 21.02.2018.

Место регистрации Общества: 125009, ГОРОД МОСКВА, ПЕР. ГНЕЗДНИКОВСКИЙ М., Д. 12, ЭТАЖ 1 ПОМ 1А КОМ 2 ОФ 6.

Основные виды экономической деятельности Общества: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 39,7 и 11 человек соответственно.

### **2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок

капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными материнской организацией для применения дочерними обществами, и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1-УП от «31» декабря 2024г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

##### **Нематериальные активы и капитальные вложения**

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за счет неденежных средств.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок нематериального актива при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Нематериальный актив, полученный в качестве государственной помощи, признается по справедливой стоимости.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в управленческие расходы.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
<b>Самостоятельно созданные нематериальные активы:</b>	
Программы ЭВМ	свыше 2 лет до 10 лет включительно
<b>Приобретенные нематериальные активы:</b>	
Программы ЭВМ	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Базы данных	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Полезные модели	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Секреты производства (ноу-хау)	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Лицензии и разрешения	свыше 2 лет до 7 лет включительно
Другие НМА	от 1 года до 3 лет включительно

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Общество признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Обществом в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся расходы на оплату труда сотрудников, возникающие в связи с созданием нематериального актива, затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива. В последующем такие затраты списываются на расходы периода путем начисления амортизации нематериального актива в течение его срока полезного использования.

Если в процессе создания Обществом нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива до момента, как он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства Общества, затраты, осуществленные на стадии разработки, списываются в состав прочих расходов отчетного периода единовременно.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по существу объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу,

производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д.

**Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:**

Группа основных средств	Срок полезного использования
Земельные участки	от 1 года до 3 лет включительно
Офисные объекты недвижимости, включая землю	свыше 20 лет до 25 лет включительно
Прочие объекты недвижимости, включая землю	свыше 20 лет до 50 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 3 лет до 15 лет включительно
Офисное и компьютерное оборудование	от 1 года до 5 лет включительно
Мебель	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 3 лет до 10 лет включительно
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	свыше 10 лет до 30 лет включительно
Оборудование, переданное в операционную аренду	свыше 3 лет до 15 лет включительно
Незавершенное строительство и основные средства, не введенные в эксплуатацию	от 1 года до 3 лет включительно
Прочие	от 1 года до 10 лет включительно

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В отчетном периоде срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

### **Аренда**

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, если она может быть легко определена. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с договором, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для определения такой ставки может быть использована информация, публикуемая ЦБ РФ, как ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, в т.ч по разделам ОКВЭД.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **Финансовые вложения**

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, и характером денежных потоков по ним, Общество классифицирует эти финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Первоначальная стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, увеличивается на сумму затрат по сделке.

Начисление процентов по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом ежемесячно с применением метода эффективной процентной ставки.

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, оцениваемыми по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

### **Запасы**

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

### **Дебиторская задолженность**

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

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность, списанная ранее срока исковой давности, учитывается за балансом в течение срока исковой давности для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

## **Активы и обязательства в иностранной валюте**

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## **Капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

## **Заемные средства**

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

### **Налог на прибыль**

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **Доходы**

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от врачебной практики, включая телемедицину, прочей деятельности в области медицины, продажи медицинских и немедицинских изделий и реализации права использования ПО.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению Обществом. При невозможности установить стоимость возмещения, полученного Обществом, величина выручки устанавливается исходя из цены обособленной продажи продукции (товаров, услуг), обещанных покупателю в обмен на возмещение.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на период более одного года, выручка принимается к учету в сумме дебиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) доходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### **Расходы**

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на период более одного года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

### **Оценочные обязательства**

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

### 5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	145 148	14 035	7 587
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	10 884	-	-
<b>Итого</b>	<b>156 032</b>	<b>14 035</b>	<b>7 587</b>

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025	30 077	(16 042)	139 485			(8 372)				169 562	(24 414)
	за 2024	21 008	(13 420)	10 010	(941)	941	(3 563)				30 077	(16 042)
Самостоятельно созданные нематериальные активы - всего	за 2025	26 364	(14 994)	139 479	-		(7 112)				165 843	(22 106)
	за 2024	19 148	(12 091)	7 216			(2 903)				26 364	(14 994)
в том числе:												
программное обеспечение	за 2025	26 364	(14 994)	139 479			(7 112)				165 843	(22 106)
	за 2024	19 148	(12 091)	7 216			(2 903)				26 364	(14 994)
из них исключительные права	за 2025											
	за 2024											
Приобретенные нематериальные активы - всего	за 2025	3 713	(1 048)	6			(1 260)				3 719	(2 308)
	за 2024	1 860	(1 329)	2 794	(941)	941	(660)				9 758	(3 965)
в том числе:												
Прочие	за 2025	3 713	(1 048)	5			(1 268)				7 763	(5 678)
	за 2024	1 860	(1 329)	2 794	(941)	941	(660)				3 713	(1 048)

Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	145 148	14 035	7 587
в том числе:			
программное обеспечение	145 148	14 035	7 587
из них созданные организацией	143 737	11 370	7 057

Нематериальные объекты с погашенной стоимостью не списаны, поскольку Общество продолжает их использовать в своей деятельности.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 убытки от обесценения нематериальных активов не признавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2025 г., 2024 г. и в 2023 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

## 5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	4 642	875	3 251
Активы в форме права пользования	668	-	5 218
<b>Итого</b>	<b>5 310</b>	<b>875</b>	<b>8 469</b>

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Офисное оборудование (компьютерная техника)	4 522	659	2 902
Мебель	120	216	348
<b>Итого</b>	<b>4 642</b>	<b>875</b>	<b>3 251</b>

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО ДОКДОК ТЗ за 2025 год

Наименование показателя		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	11 319	(10 444)	6 295	(345)	342	(1 857)						17 270	(11 960)
	за 2024	24 093	(15 624)	21	(12 795)	9 028	(3 848)						11 319	(10 444)
в том числе														
Офисное оборудование	за 2025	10 615	(9 956)	5 606	(345)	342	(1 740)						15 876	(11 354)
	за 2024	11 016	(8 203)		(401)	364	(2 117)						10 615	(9 956)
Мебель	за 2025	704	(488)				(96)						705	(585)
	за 2024	861	(423)	21	(178)	78	(143)						704	(488)
Актив в форме права пользования	за 2025			689			(21)						689	(21)
	за 2024	12 216	(6 998)		(12 216)	8 586	(1 588)							

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 186 тыс. руб. (на 31.12.2024 1 232 тыс. руб., на 31.12.2023 56 тыс. руб.).

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 310	875	8 469
в том числе			
Офисное оборудование	4 522	659	2 902
Мебель	120	216	348
Активы в форме права пользования	668	-	5 218

Не амортизируемые основные средства отсутствуют на балансе.

По состоянию на 31.12.2025 обесценение основных средств не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

### 5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведенные первоначально и до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерв под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	за 2025	10								10	
	за 2024	10								10	

Долевые финансовые вложения в связанные стороны на 31.12.2025 и 31.12.2024 представлены: вложениями в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью в размере 10 тыс. руб.

### 5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего, в том числе:	за 2025	42		170	(104)			X	X	108	
	за 2024	101		200	(259)			X	X	42	
Административно-хозяйственные материалы и прочее	за 2025	42		170	(104)					108	
	за 2024	101		200	(259)					42	

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

### 5.5 Дебиторская задолженность

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		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025										
	за 2024										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	161 229	(5 108)	50 052		(107 464)		(5 002)		103 817	(192)
	за 2024	75 256	(346)	122 264		(36 289)		(100)		161 229	(5 108)
В том числе											
Покупателей и заказчиков	за 2025	107 598	(2 422)	34 641		(66 522)				75 717	(85)
	за 2024	32 315	(246)	82 076		(6 792)		(100)		107 598	(2 422)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	4 443	(2 686)	4 272		(3 225)		(2 580)		5 490	(107)
	за 2024	4 512	(100)	1 051		(1 120)				4 443	(2 686)
Расчеты с бюджетом	за 2025			5 503						5 503	
	за 2024										
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025	146				(14)				132	
	за 2024	146								146	
Расчеты по налогам	за 2025	11 702				(11 702)					
	за 2024	7 355		8 275		(3 928)				11 702	
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	37 340		5 637		(26 002)				16 975	
	за 2024	30 928		30 862		(24 449)				37 340	

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	192	192	5 363	5 363	346	346
в том числе:						
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	192	192	5 363	5 363	346	346

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и на 31.12.2023 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались.

Чистая инвестиция в аренду, отраженная в составе дебиторской задолженности:

**5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	570	14 150	16 314
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли			
Средства на специальных счетах в банках			
<b>Итого денежные средства</b>	<b>570</b>	<b>14 150</b>	<b>16 314</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	250 000	300 000	150 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>250 000</b>	<b>300 000</b>	<b>150 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>250 570</b>	<b>314 150</b>	<b>166 314</b>

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	51 414	24 100
в том числе:		
Поступления процентов по займам выданным, в рамках договора банковского счета	51414	24100
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(14 489)	(6 949)
Пени по налогам и сборам, штрафы	(43)	(206)
Оплата услуг банка	(1 224)	(194)
Выдача подотчетных сумм, возмещения, алименты	(237)	(294)
Уплата налога на добавленную стоимость	(12 985)	(6 235)
Прочие платежи		(20)

### 5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-	-	-	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	80	220	3 540
Недостачи и потери от порчи ценностей		50	50
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>80</b>	<b>270</b>	<b>3 590</b>

### 5.8 Капитал

#### Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен, и составляет 10 тыс. руб.

### 5.9 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, всего	448	-	2 980
в том числе:			
Обязательства по аренде	448	-	2 980

Наличие и движение долгосрочных обязательств:

Тыс.руб.

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		
			в результат е фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	448	-	-	-	448
	За 2024 г.	2 980		-	(2 980)	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	448	-	-	-	448
	За 2024 г.	2 980		-	(2 980)	-	-

### 5.10 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025						
	за 2024						
В том числе:							
	за 2025						
	за 2024						
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	54 710	13 358		(35 283)		32 785
	за 2024	42 499	24 394		(12 183)		54 710
В том числе:							
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	13 602	3 457		(13 346)		3 713
	за 2024	3 243	12 852		(2 493)		13 602
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	за 2025	1 425	2 369		(520)		3 274
	за 2024	532	2 786		(1 893)		1 425
Расчеты с бюджетом	за 2025	21 932	4 835		(18 993)		7774
	за 2024	21 021	6 943		(6 032)		21932
Расчеты по оплате труда	за 2025	1 247			(1 247)		-
	за 2024	2 000			(753)		1247
Прочая кредиторская задолженность	за 2025	16 504	2 697		(1 177)		18 024
	за 2024	15 703	1 813		(1 012)		16504

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

### 5.11 Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	248	-	3 323
<b>Итого</b>	<b>248</b>	<b>-</b>	<b>3 323</b>

Наличие и движение краткосрочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	248	-	-	-	-	248
	За 2024 г.	3 323	-	-	(3 323)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	248	-	-	-	-	248
	За 2024 г.	3 323	-	-	(3 323)	-	-	-

### 5.12 Налог на прибыль

**Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения**

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	49 072	36 835
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Отложенный налог на прибыль	(5 981)	(177)
Текущий налог на прибыль организации	(7 054)	(4 644)
Налог на прибыль	(13 035)	(4 822)

**Состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату**

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	18 144	20 823	22 457
<b>Итого</b>	<b>18 144</b>	<b>20 823</b>	<b>22 457</b>
Отложенные налоговые обязательства	3 846	543	2000
<b>Итого</b>	<b>3 846</b>	<b>543</b>	<b>2000</b>

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и

обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### 5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

#### Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.		
Выручка (за вычетом НДС)	2025	2024
Организация оказания медицинских услуг	121	147
Агентское вознаграждение	36 358	33 244
Лицензионное вознаграждение	48 414	35 940
Прочие реализации	10 943	42 243
<b>Итого</b>	<b>95 836</b>	<b>111 574</b>

#### Себестоимость

Тыс. руб.		
Вид расхода	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение основного канала продаж		(12)
Медицинские услуги		(765)
Абонентское обслуживание		-
ФОТ		(4 025)
Аренда недвижимости		(281)
Расходы на программное обеспечение	(9343)	(8 014)
<b>Итого</b>	<b>(9343)</b>	<b>(13 098)</b>

#### Управленческие расходы

Тыс. руб.		
Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Программное обеспечение (лицензии, поддержка)	(8 810)	(12 638)
ФОТ	(65 453)	(58 808)
Резерв под предстоящие отпуска	(4 406)	(3 927)
Услуги связи	(768)	(497)
Административные	(2 211)	(2 032)
Амортизация	(10 229)	(7 412)
Информационная безопасность	(379)	(383)
Маркетинг	(429)	(323)
Прочие	(1 661)	(1 930)
<b>Итого</b>	<b>(94 346)</b>	<b>(87 950)</b>

### 5.14 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	56305	23 127
Проценты по займам выданным	-	9 296
<b>Итого</b>	<b>56 305</b>	<b>32 423</b>

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(8)	(380)
<b>Итого</b>	<b>(8)</b>	<b>(380)</b>

### 5.15 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	310	19
Реализация ОС и прочего имущества	1227	319
Прочие доходы	1 829	4 890
<b>Итого</b>	<b>3 366</b>	<b>5 228</b>

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(5 117)
Комиссии банка	(1 319)	(423)
Списание НДС	-	(819)
Расходы на мероприятия и подарки	-	(29)
ФОТ-Прочие выплаты персоналу	(222)	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(925)	(51)
Прочие расход	(372)	(4 523)
<b>Итого</b>	<b>(2 838)</b>	<b>(10 962)</b>

### 5.16 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	за 2025	4198	22 582	(13 148)	( )	13 632
	за 2024	3185	5322	(4290)	(19)	4198
в том числе						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025	4198	22 582	(13 148)	( )	13 632
	за 2024	3185	5322	(4290)	(19)	4198

### 5.17 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими учредителями, основным управленческим персоналом, дочерними обществами и другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008, Общество не раскрывает всю информацию о лицах, обладающих прямым и конечным контролем над Обществом, так как раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100% уставного капитала Общества;
2. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Более подробно информация об основном обществе и связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
			Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1 170	10		10		130 010	54 500
1.1.	Вклад в имущество		10		10		10	
1.2.	Выданные займы						130 000	54 500
2	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1 230	42765				16 301	5 268
2.1.	Проценты по выданным займам						16 301	5 268
3.	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1 230	24246		63 402	1 138	29 519	
3.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками,		18519		62 481	1 138	27902	
3.2.	Авансы выданные		280		277			
3.3.	Прочая дебиторская задолженность		5447		644		1 617	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО ДОКДОК ТЗ за 2025 год

4.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 310	10		10		10	
5.	Краткосрочная кредиторская задолженность	1 520	2 210	6	9 833	403	74	401
5.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 054	4	9 677	401	71	401
5.2.	Прочая кредиторская задолженность		156	2	156	2	3	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка	2110	38 520	
2	Себестоимость	2120	(9 243)	
3	Управленческие расходы	2220	(10)	
4	Проценты к получению	2320	1 948	
5	Прочие доходы	2340	56 305	
6	Прочие расходы	2350	(88)	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка	2110	31 940	
2	Себестоимость	2120	(8 333)	
3	Управленческие расходы	2220	(1 304)	
4	Проценты к получению	2320	29 621	2 803
5	Прочие доходы	2340	2 199	948
6	Прочие расходы	2350		

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>82 482</b>	<b>1 138</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	82 482	1 138
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
прочие поступления	4119		
<b>Платежи в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(19 152)</b>	<b>(411)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 700)	(411)
в связи с оплатой труда работников	4122		
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123		
прочие платежи	4129	(452)	

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>20 974</b>	<b>8 073</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 974	8 073
прочие поступления	4119		
<b>Платежи в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(482)</b>	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(482)	
в связи с оплатой труда работников	4122		
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123		
прочие платежи	4129		
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>130 000</b>	<b>54 500</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213	130 000	54 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		

### Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	66	519

### 5.18 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### 5.19 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

#### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

#### Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового

законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов)

вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

31.03.2026



Андраханов А.А.