



## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕАКСО РУС"

#### 1. Основные сведения об организации.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕАКСО РУС", далее «Общество», юридический и фактический адрес: 115280, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 26.

Дата государственной регистрации: 16.09.2016. Зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 9167748555592.

Среднесписочная численность на 31.12.2025. составляет 6 человек.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора ОКВЭД 71.12.1.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Калмакофф Рене.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме в сокращенном объеме: Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.

При списании оценка материалов и товаров производится по ФИФО.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно пп. "б" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019); Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости и определяет первоначальную стоимость основных средств в упрощенном порядке .

Затраты, указанные в пп. "б" - "ж", "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены

Расчет стоимости чистых активов:

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	8 478	5 652	6 496
2	II. Оборотные активы	20 636	46 726	46 195
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	<b>Итого активы, принимаемые к расчету*</b>	<b>29 114</b>	<b>52 378</b>	<b>52 692</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	4 656	5 856	3 626
6	V. Краткосрочные обязательства	3 381	12 925	14 892
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету**</b>	<b>8 037</b>	<b>18 781</b>	<b>18 518</b>
9	<b>Чистые активы***</b>	<b>21 077</b>	<b>33 597</b>	<b>34 173</b>

Организация применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, у арендатора нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет право арендодателя классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Исключение - случаи, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды либо арендатор вправе

купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Организация признает все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008).

Организация не применяет ПБУ 8/2010. Не отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, за исключением оценочного обязательства, связанного с предстоящими расходами по оплате отпусков, условные обязательства и условные активы.

Организация не проводит оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется и отказывается от отражения в учете обесценения финансовых вложений в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

Организация применяет перспективное отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация применяет право исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" проведена корректировка Прочих доходов и Прочих расходов по состоянию на 31.12.2023. и 31.12.2024.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто за 2024 год прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

#### Корректировки отчета о финансовых результатах на 31.12.2024.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 г.		
		До корректировки	Сумма изменения	После корректировки
Прочие доходы	2340	7 168	-5 058	2 110
Прочие расходы	2350	(6 202)	-5 058	(1 144)

Генеральный Директор ООО «ДЕАКСО»



Калмакофф Рене

10 марта 2026г.