

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

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКИ РУС» (ООО «ДЕКИ РУС»)

ИНН 9723120592, КПП 772301001, ОГРН 1217700346820

Адрес: 109548, Москва г, ул. Полбина, д. 10, кв. 23

### 1. Общая информация об организации

ООО «ДЕКИ РУС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Единоличный исполнительный орган — Главный исполнительный директор Зарва Елена Викторовна.

Главный бухгалтер — Зарва Елена Викторовна.

Среднесписочная численность работников за 2025 – 1 человек.

### 2. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ДЕКИ РУС» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчетности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### **3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики**

#### **3.1. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

- МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Организация не применяет.

– По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

#### **3.2. Изменения учётной политики на 2025 год**

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчетности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчетности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

### **3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке**

#### **3.3.1. Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

#### **3.3.2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

#### **3.3.3. Запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

#### **4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

##### **4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

###### **4.1.1. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

На 31.12.2025 отражены следующие виды нематериальных активов:

<b>Нематериальные активы</b>	<b>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</b>	<b>Накопленная амортизация, тыс. руб.</b>
ВЭБ-Сайт	159	159

###### **4.1.2. Финансовые вложения**

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2024, тыс. руб.</b>	<b>На 31.12.2025 тыс. руб.</b>
1170	Долгосрочные займы предоставленные	4 336	6 336

###### **4.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2024, тыс. руб.</b>	<b>На 31.12.2025, тыс. руб.</b>
1250	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	116	614

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

###### **4.1.4. Финансовые и другие оборотные активы**

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
<b>1</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	--	--
<b>2</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>1 300</b>	<b>599</b>
2.1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	51	34
2.2.	Расчеты по авансам выданным за услуги, работы	653	59
2.3.	Расчеты с прочими дебиторами	48	48
2.5.	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	12	--
2.6.	Расчеты с подотчетными лицами	536	458

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

#### 4.1.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
	Расходы будущего периода	<b>44</b>	--

### 5. Капитал и расчеты с участниками

**5.1. Уставный капитал** Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Зарва Елена Викторовна, доля участия — 100 процентов.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
<b>1300</b>	Нераспределённая прибыль	<b>4 983</b>	<b>4 360</b>

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год составляет 623 тыс. руб.

Решение о распределении прибыли (покрытии убытка) за 2025 год будет принято участниками Организации на годовом собрании.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### 5.2. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.
1520	<b>Кредиторская задолженность, в том числе</b>	<b>876</b>	<b>2 879</b>
1.1.	Поставщики и подрядчики	66	1 124
1.2	Авансы от покупателей	800	1 606
1.3	Задолженность по налогам и сборам	3	145
1.4	Задолженность перед персоналом	7	4

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

## 6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- запасы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## 7. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

### 7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г. тыс. руб.
2110	<b>Выручка</b>	<b>5 266</b>

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент подписания акта выполненных работ / оказанных услуг (отгрузки товара).

### 7.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г. тыс. руб.
2120	<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5 639</b>
1	<b>Себестоимость продаж, в том числе</b>	<b>4 008</b>
1.2.1.	Материальные затраты	4 008
2	<b>Управленческие и коммерческие расходы</b>	<b>1 631</b>

2.1.	Бухгалтерские услуги	192
2.2.	Лицензии (неискл. права на ПО)	94
2.3.	Подписка	7
2.4.	Услуги почтовой связи	1
2.5.	Прочие затраты	32
2.6.	Реклама	1 188
2.7.	Оплата труда	90
2.8.	Страховые взносы	27

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### 7.3. Прочие доходы и расходы

*7.3.1. по строке 2350 отражены следующие прочие расходы*

№ п/п	Наименование показателя	2025г. тыс. руб.
2350	Расходы на услуги банков	12

### 7.4. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы / доходы минус расходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 239 тыс. руб., исчислен по ставке 15%.

### 8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 4 марта 2026 года.

Главный исполнительный директор ООО «Деки Рус»



Е.В. Зарва