ПОЯСНЕНИЯ
годовой бухгалтерской отчетности
за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Деворкс» за 2025 г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1.1. Сведения об Обществе

Наименование показателя	**Расшифровка показателя**
1	2
Полное фирменное наименование Общества на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «Деворкс»
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке	ООО «Деворкс»
ОГРН	1237700373085
ИНН Общества	7733412671
КПП Общества	770701001
Дата регистрации Общества	26.05.2023
Адрес местонахождения Общества	127473, Москва г, Суворовская площадь, дом № 1/52, корпус 2
Постановка на налоговый учет	Общество состоит на налоговом учете в Инспекции ФНС № 7 по г. Москве
Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом в 2025 г.	62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
Высший орган управления Общества	Общее собрание участников
Участники, доля в уставном капитале Общества	Штанге Галина Александровна 100%, что составляет 100 тыс. руб.
Руководитель Общества (должность, Ф. И. О.)	Генеральный директор Штанге Галина Александровна
Уставный капитал	100 тыс. руб.
Информация о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях	Филиалов нет
Информация о лицензиях	-
Информация о капитале	По состоянию на 31.12.25 г. уставный капитал сформирован в размере 100 тыс. руб., Уставный капитал оплачен полностью. Резервный и добавочный капитал не создавались.

1.2. **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Экономическая среда не оказывает значительного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

1.3. Сведения об учетной политике

Изменения учетной политики, применяемые начиная с отчетного года

Основные изменения внесены в Учетную политику для целей бухгалтерского учета:

- связанные с применением с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В Учетной политике раскрыты способы ведения бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных активов, обязательств, доходов и расходов.

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с:

- Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10, формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления (выплаты) за них денежных средств, передачи иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы:

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам Общества от основных видов деятельности относятся:

- доходы от оказания услуг (техническое обслуживание ПО);

К прочим доходам Общества относятся

- прочие доходы;
- доходы в виде полученных (подлежащих получению) Обществом процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая векселя, облигации и прочие ценные бумаги), а также проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке, на основании договора банковского счета, размещения на депозитном счете.

Расходы Общества подразделяются в зависимости от их характера, направленности и связи с получаемыми доходами на расходы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг (техническое обслуживание ПО), а также расходы в виде процентов по привлеченным займам (кредитам), направленным на получение указанных выше доходов от обычных видов деятельности, в виде полученных (подлежащих получению) процентов по договорам займа (иным аналогичным договорам).

К расходам по обычным видам деятельности также относятся управленческие расходы (заработная плата управленческого персонала, страховые взносы, расходы на аренду офисных помещений, связь и иные расходы, связанные с осуществлением деятельности по управлению Обществом).

К прочим расходам относятся расходы, связанные с участием Общества в уставных капиталах других организаций, а также расходы в виде процентов по привлеченным займам (кредитам), в виде полученных (подлежащих получению) процентов по договорам займа (иным аналогичным договорам)

К административно-управленческим расходам (АУР) относятся затраты для нужд управления Организацией в целом, непосредственно не связанные с производственным процессом. АУР в себестоимость незавершенного производства и иных видов запасов не включаются и ежемесячно относятся на финансовый результат отчетного периода

Упрощенные способы ведения учета

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, так как является малым предприятием (выручка < 800 млн руб., штат < 100 чел.),.

Бухгалтерская отчетность
Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:
- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
-пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

1.4. Сведения о связанных сторонах

На 31.12.2025 связанными сторонами Общества являются:

1. Штанге Галина Александровна, ИНН – контролирующее лицо, учредитель с долей 100% в уставном капитале общества, конечный бенефициарный владелец, единоличный исполнительный орган

1.5. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Общество применяет специальный режим налогообложения: Упрощенная система налогообложения «Доходы» 6%

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.

.

1.6. Информация о событиях после отчетной даты

События, после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

2. ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете и учетной политикой Общества.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт свершения хозяйственных операций.

В бухгалтерской отчетности информация раскрыта исходя из уровня существенности и важности ее для пользователей.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

2.2. Оценка непрерывности деятельности

В соответствии п.5 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Организации в настоящее время и обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Чистые активы составили следующую величину на 31.12.2023г. – (15 757) тыс. руб., 31.12.2025г. – 4 522 тыс. руб., 31.12.2025г. – 36 273 тыс. руб.

Стоимость чистых активов в 2023 г. не превышала размер уставного капитала на 31.12.2023 – (15 875) тыс. руб., в 2024 и 25 гг. стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала на 31.12.2024 – 4 422 тыс. руб., 31.12.2025 – 36 173 тыс. руб.

Чистая прибыль составила за 2024г. – 12 861 тыс. руб., 2025г. – 2 911 тыс. руб.

Изменения геополитической обстановки в мире не оказали влияние на непрерывность деятельности организации в отчетном периоде.

Вышеприведенные факторы не свидетельствуют о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Организации.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности организация исходит из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. В течении 2025 г. Банк России понизил ключевую ставку с 21% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, становым и региональным и др.).

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает при использовании кредитов и займов. Общество подвержено процентному риску в незначительной степени в силу отсутствия внешних заимствований, привлеченных на условиях плавающей процентной ставки.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с предоставлением займов, размещением денежных средств на депозитных счетах.

При предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества оценивает кредитный рейтинг организации — заемщика и банковской организации.

Кредитные риски

Общество не значительно подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Руководство Общества контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества – управляемый, ввиду постоянного наличия денежных средств на счетах для финансирования выполненных работ.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

В настоящее время ситуация в стране является неопределенной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на 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 отрицательные последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2.4. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

2.5. Резервы.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия задолженности признанной сомнительной. Резерв под обеспечение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

2.6. Информация по сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается, в связи с неприменением ПБУ 12/2010.

2.7. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные отсутствуют.

2.8. Списанная в убыток задолженность

У организации безнадежная к взысканию задолженность не платежеспособных дебиторов отсутствует.

2.9. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году общество не осуществляло совместную деятельность.

2.10. Условные факты хозяйственной деятельности. Условные активы и условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности у организации отсутствуют в 2025 году.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют в 2025 году.

2.11. Информация о затратах на энергоресурсы

В процессе производства за 2025 год у организации расходы по энергетическим ресурсам отсутствуют.

2.12. Информация о соблюдении Федерального закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Организация не подпадает под перечень организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и соответственно, не является агентом финансового мониторинга

2.13. Информация о соблюдении Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

В Организации ведется работа по антикоррупционной политике, осуществляемой при взаимодействии с контрагентами: установление и сохранение деловых отношений с теми организациями, которые ведут дела добросовестно и честно, заботятся о собственной репутации, демонстрируют поддержку высоких этических стандартов при ведении бизнеса, реализуют собственные меры по противодействию коррупции, участвуют в коллективных антикоррупционных инициативах.

Работники организации на государственные должности не устраивались.

2.14. Учет государственной помощи.

В 2025 году общество не получало государственную помощь.

2.15. Информация об экологической деятельности.

Негативного воздействия на окружающую среду не оказывалось. Платежей за негативное воздействие на окружающую среду за утилизацию ТБО в 2025 г. не осуществлялось.

2.16. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2025 году Обществом не принималось решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

Генеральный директор

ООО «Деворкс» Штанге Г.А.

«31» марта 2026 года