

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Модуль»

1. Общие положения

- 1.1 Организация не осуществляла деятельность в 2025 году. Основной вид экономической деятельности «Разработка строительных проектов».
- 1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Модуль» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Основные средства

Принятие к учету

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Оценка

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2 Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

2.3 Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет материалов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Синтетический учет приобретенных материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы». Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

2.4 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств входят денежные средства по кассе и расчетному счету Общества.

Применительно к счетам бухгалтерского учета показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» складывается из суммы дебетового сальдо по следующим счетам: 50, 51 (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

2.5 Учет дебиторской кредиторской задолженности

В составе дебиторской отчетности отражают: задолженность покупателей за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги; задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг; задолженность прочих дебиторов; суммы излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов, страховых взносов.

ФСБУ 4/2023

Группа статей «Кредиторская задолженность» включает в себя следующие статьи: задолженность поставщиков и подрядчиков; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; авансы полученные; долги перед прочими кредиторами.
ФСБУ 4/2023

2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются.
п.28 ФСБУ 4/2023

3. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микробизнесу) и применением упрощенных способов учета, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

ген. директор

А.П. Кривошеев

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)



«...» февраля 2026 г.