

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «МОДУС»**  
**за 2025 год.**

**1. Общие положения**

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «МОДУС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

ООО «МОДУС» создано в январе 2004 года в результате реорганизации. Основной вид деятельности - оптовая торговля. Среднесписочная численность работников за год составила 3 человека. В соответствии с Федеральным Законом от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» относится к микропредприятиям. Уставный капитал - 10500 руб.

**2. Учетная политика**

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**2. Раскрытие существенных показателей**

Товарооборот оптовой торговли за 2025 год составил с НДС **28 803,9** тыс. руб. (среднемесячный товарооборот – 2400,3 тыс. руб.), без НДС 24 003,2 тыс. руб. (среднемесячный товарооборот – 2 000,3 тыс. руб.). Товарооборот по сравнению с прошлым годом снизился на 10,2%. Основные причины –высокая конкуренция на рынке продаж (крупные компании демпингуют ценами), уменьшение спроса на заказную продукцию Лужского абразивного завода у наших контрагентов из-за снижения объемов производства.

За отчетный год валюта бухгалтерского баланса возросла на 31 тыс. руб. или 0,3 %, в том числе из оборотных активов: запасы – уменьшились на 281 тыс. руб. (24,5%), увеличилась дебиторская задолженность на 1486,2 тыс.руб. (67,9%). Собственный капитал на конец года составил 11 798 тыс.руб. и за год увеличился на 281 тыс. руб.(2,4%)

Запасы предприятия представлены товарами для продажи, топливо в баках (ДТ), комплектами сезонных автошин с дисками для трех автомобилей.

Источниками средств данного предприятия являются уставный капитал, нераспределенная прибыль прошлого и отчетного года и краткосрочные обязательства.

Фирма не имеет в собственности зданий и помещений, поэтому офис располагается в арендованном помещении.

Активы представлены запасами, дебиторской задолженностью и денежными средствами на расчетном счете и в кассе. Коэффициент износа основных средств на 31 декабря 2025 года составляет 100%.

ООО «МОДУС» применяет **общий режим** налогообложения и использует **метод начисления** для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль. Осуществляет расчет и уплату следующих налогов: НДС, налог на прибыль, страховых взносов во внебюджетные фонды, транспортный налог, налог на имущество. Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки для предприятий оптовой торговли установлен **2.6%**. (Письмо ФНС России от 7 мая 2025 года со справкой о среднеотраслевых показателях налоговой нагрузки по видам экономической деятельности за 2024 год (с применением на 2025–2026 годы).

#### **Анализ состояния налоговой нагрузки за 2024-2025гг.**

| Показатели                                | 2024        | 2025        | Динамика<br>к 2024 г % |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|
| 1.Выручка от продаж<br>(без НДС)          | 26 742      | 24 003      | 89.8                   |
| 2.Общая сумма всех<br>начисленных налогов | 758.4       | 848.9       | 111.9                  |
| 3.Общая сумма всех<br>уплаченных налогов  | 758.4       | 848.9       | 111.9                  |
| 4.Налоговая нагрузка<br>в % (3:1)         | <b>2.84</b> | <b>3,54</b> | 124.6                  |

#### **Анализ структуры налоговой нагрузки за 2024-2025гг.**

| Виды налогов                 | Начислено 2024 |        | Начислено 2025 |        |
|------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
|                              | сумма          | уд.вес | сумма          | уд.вес |
| НДС к уплате<br>(декларация) | 444,5          | 58,6   | 461.6          | 54.4   |
| Налог на прибыль             | 76.2           | 10,1   | 94.2           | 11,1   |

|                    |              |            |              |            |
|--------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Страховые взносы   | 214,8        | 28,3       | 270,2        | 31,8       |
| Транспортный налог | 22,9         | 3,0        | 22,9         | 2,7        |
| Налог на имущество | -            | -          | -            | -          |
| <b>Всего</b>       | <b>758,4</b> | <b>100</b> | <b>848,9</b> | <b>100</b> |

Из анализа таблиц видно, что в динамике налоговая нагрузка в целом увеличилась на 24,6% и составила 3,54% при среднеотраслевом показателе 2,6%. Такие виды налогов как НДС, налог на прибыль и страховые взносы являются основными, занимают 97,3 % в общей налоговой нагрузке.

#### **Анализ ликвидности баланса**

| <b>Актив</b>                   | Сумма, тыс.руб. | <b>Пассив</b>                              | Сумма, тыс.руб. | Платежный<br>излишек (+) или<br>недостаток (-) |
|--------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------|
| 1.Быстрореализуемые активы     | 7326            | 1.Наиболее срочные обязательства           | -               | +7 326                                         |
| 2.Активы средней реализуемости | 866             | 2.Краткосрочная кредиторская задолженность | 120             | +746                                           |
| 3.Медленно реализуемые активы  | 3726            | 3.Долгосрочные пассивы                     | -               | +3726                                          |
| 4.Труднореализуемые активы     | -               | 4.Собственный капитал                      | 11798           | -11 798                                        |
| <b>Баланс</b>                  | <b>11918</b>    | <b>Баланс</b>                              | <b>11918</b>    | <b>-</b>                                       |

Анализ ликвидности баланса показывает, что предприятие обладает достаточными быстрореализуемыми активами для расчетов по всем своим обязательствам.

#### **Анализ доходов и расходов**

Балансовая прибыль отчетного года сформировалась за счет доходов, полученных от основной деятельности (оптовой торговли).

Анализ доходов и расходов показывает, что в выручке от продаж себестоимость составляет 85,5% и сравнении с 2024г. ее доля снизилась на 2,4%; а доля коммерческих расходов выросла на 2,4%. Общие затраты и прибыль от продаж не изменились.

#### **Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках, %**

|                                    | <b>Предыдущий год 2024</b> | <b>Отчетный год 2025</b> |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Выручка от продаж                  | 100,0                      | 100,0                    |
| Себестоимость продаж               | 87,9                       | 85,5                     |
| Коммерческие расходы               | 10,4                       | 12,8                     |
| <b>Общие затраты</b>               | <b>98,3</b>                | <b>98,3</b>              |
| <b>Прибыль (убыток) от продажи</b> | <b>1,7</b>                 | <b>1,7</b>               |
| Прочие доходы                      | -                          | -                        |
| Прочие расходы                     | 0,2                        | 0,2                      |
| Налог на прибыль                   | 2,8                        | 3,9                      |
| Чистая прибыль                     | 1,1                        | 1,1                      |

С учетом уплаты налогов доля чистой прибыли от основной деятельности составила 1,1 % в выручке и осталась на уровне прошлого года.

#### Динамика среднего процента наценки за 2023-2025 гг.

| Показатель                                              | 2023  | 2024  | 2025  |
|---------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Средний процент наценки, %<br>(выручка / себестоимость) | 12,93 | 13,76 | 17,00 |
| Динамика (+ -)                                          | -     | +0,83 | +3,24 |

Из таблицы видно, что средний процент наценки динамично растет и в целом за год составил 17% (для сравнения 2023 г.-12,93%, 2024 г.-13,76%).

#### Горизонтальный (трендовый анализ) анализ отчета о прибылях и убытках

| Показатели                            | Предыдущий год 2024 |     | Отчетный год 2025 |     |
|---------------------------------------|---------------------|-----|-------------------|-----|
|                                       | тыс. руб.           | %   | тыс. руб.         | %   |
| 1.Выручка от продажи                  | 26 742              | 100 | 24 003            | 100 |
| 2.Себестоимость продаж                | 23 507              | 100 | 20 515            | 100 |
| 3.Коммерческие расходы                | 2 814               | 100 | 3 069             | 100 |
| 4.Прибыль (убыток) от продаж          | 421                 | 100 | 419               | 100 |
| 5.Прочие доходы                       | -                   | -   | -                 | -   |
| 6.Прочие расходы                      | 65                  | 100 | 46                | 100 |
| 7.Прибыль (убыток) до налогообложения | 356                 | 100 | 373               | 100 |
| 8.Налог на прибыль                    | 76                  | 100 | 94                | 100 |
| 9.Чистая прибыль                      | 280                 | 100 | 279               | 100 |
| 10.Всего доходов (стр.1+стр.5)        | 26 742              | 100 | 24 003            | 100 |

Расшифровка ф.2 «Прочие расходы» сумма – 45 865 руб.

1. Услуги банка- 42 918руб.
2. Штрафы ГИБДД- 1125 руб.
3. Невозмещаемый НДС-1822 руб.

Горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках позволил изучить динамику отдельных показателей во времени и подтверждает результаты вертикального анализа, а именно:

- выручка от продаж снизилась на 10,2 %;
- прибыль от продаж сократилась на 5,8%;
- коммерческие расходы выросли на 9,1 %;
- чистая прибыль снизилась на 0,4 %.

Чтобы понять, почему выросли коммерческие расходы, необходимо изучить их структуру в динамике.

#### Анализ структуры коммерческих расходов за 2024-2025гг.

| Статьи расходов               | 2024  |        | 2025  |        | Отклонения (+-) |      |
|-------------------------------|-------|--------|-------|--------|-----------------|------|
|                               | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма (т.р.)    | %%   |
| Ноутбук                       | -     | -      | 34,4  | 1.1    | +34.4           | +1.1 |
| Страховые взносы              | 214.8 | 7.6    | 270,2 | 8.8    | +55.4           | +1.2 |
| Аренда и содержание помещений | 111.1 | 3.9    | 146,6 | 4.8    | +35.5           | +0.9 |
| ГСМ                           | 604.9 | 21.5   | 585,8 | 19.1   | -19.1           | -2.4 |
| Зарплата                      | 767.3 | 27.3   | 894,7 | 29.2   | +127.4          | +1.9 |

|                               |              |             |              |             |               |             |
|-------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
| Запчасти, материалы, автошины | 534.8        | 19.0        | 712.7        | 23.2        | +177.9        | +4.2        |
| Итого                         | 2232.9       | 79.3        | 2644.4       | 86.2        | +411.5        | +6.9        |
| <b>Прочие расходы, в т.ч.</b> | <b>581.1</b> | <b>20.7</b> | <b>424.6</b> | <b>13.8</b> | <b>-156.5</b> | <b>-6.9</b> |
| -командировочные расходы      | 59.2         | 2.1         | 50.1         | 1.6         | -9.1          | -0.5        |
| -страхование имущества        | 20.6         | 0.7         | 25.7         | 0.8         | +5.1          | +0.1        |
| -транспортный налог           | 22.9         | 0.8         | 22.9         | 0.7         | -             | -0.1        |
| Интернет, связь               | 29.2         | 1.0         | 28.6         | 0.9         | -0.6          | -0.1        |
| -программы Контур, Касперский | 23.5         | 0.8         | 15.3         | 0.5         | -8.2          | -0.3        |
| -ремонт в автосервисе         | 222.4        | 7.9         | 92.9         | 3.0         | -129.5        | -4.9        |
| -тахограф и карта предприятия | -            | -           | 42.4         | 1.4         | +42.4         | +1.4        |
| Услуги по доставке груза      | 128.5        | 4.6         | 108.9        | 3.5         | -19.6         | -1.1        |
| Услуги Автодор                | 39.5         | 1.4         | 37.8         | 1.2         | -1.7          | -0.2        |
| Услуги перемещения автомобиля | 25.0         | 0.9         | -            | -           | - 25.0        | -0.9        |
| ВСЕГО                         | 2814         | 100         | 3069         | 100         | +255          | +9.1        |

Из анализа видно, что рост коммерческих расходов произошел в основном из-за расходов, связанных с автотранспортом: значительный рост цен на запчасти и расходные материалы, а также зарплата и страховые взносы.

#### Вертикальный анализ баланса на 31 декабря 2025 года, %

| Показатели                    | Предыдущий год | Отчетный год |
|-------------------------------|----------------|--------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |                |              |
| 1.Внеоборотные активы         | -              | -            |
| Основные средства             | -              | -            |
| Прочие внеоборотные активы    | -              | -            |
| Итого                         | -              | -            |
| 2.Оборотные активы            |                |              |
| Запасы                        | 9.6            | 7.3          |
| Дебиторская задолженность     | 18.3           | 30.8         |
| Денежные средства             | 71.9           | 61.5         |
| Прочие оборотные активы       | 0.2            | 0.4          |
| Итого                         |                |              |
| <b>Баланс</b>                 | <b>100,0</b>   | <b>100,0</b> |
| <b>ПАССИВ</b>                 |                |              |
| 3.Капитал и резервы           |                |              |
| Капитал                       | 0.09           | 0.09         |
| Нераспределенная прибыль      | 96.29          | 98.90        |
| Итого                         | 96.38          | 98.99        |
| 4.Долгосрочные обязательства  | -              | -            |
| 5.Краткосрочные обязательства |                |              |
| Заемные средства              | -              | -            |
| Кредиторская задолженность    | 3.62           | 1.01         |
| Прочие обязательства          | -              | -            |
| <b>Баланс</b>                 | <b>100,0</b>   | <b>100,0</b> |

Анализ показывает, что преобладающая часть оборотных активов представлена дебиторской задолженностью (30,8%) и денежными средствами (61,5%). Доля дебиторской задолженности выросла на 12,5% (из-за авансов поставщику товаров и задолженности покупателей за проданные товары). Удельный вес запасов в общей сумме активов в течение отчетного периода был небольшим, экономически оправданным и составил на конец года 7,3% (в динамике доля снизилась на 2,3%).

Доля собственного капитала в валюте баланса на конец года увеличилась на 2,6% по сравнению с началом за счет прибыли отчетного года.

Краткосрочные обязательства составляют на конец года 1,0 %, снизились за год на 2,6% и представлены в виде кредиторской задолженности (расчеты с поставщиками услуг, полученные авансы от покупателей и налоги).

#### Горизонтальный (трендовый) анализ баланса

| Показатели                    | Предыдущий год |            | Отчетный год   |            |
|-------------------------------|----------------|------------|----------------|------------|
|                               | тыс. руб.      | %          | тыс. руб.      | %          |
| <b>АКТИВ</b>                  |                |            |                |            |
| 1.Внеоборотные активы         |                |            |                |            |
| Основные средства             | -              | -          | -              | -          |
| Прочие внеоборотные активы    | -              | -          | -              | -          |
| Итого                         | -              | -          | -              | -          |
| 2.Оборотные активы            |                |            |                |            |
| Запасы                        | 1147           | 100        | 866            | 100        |
| Дебиторская задолженность     | 2189,6         | 100        | 3675,8         | 100        |
| Денежные средства             | 8590           | 100        | 7326           | 100        |
| Прочие оборотные активы       | 23,4           | 100        | 50,2           | 100        |
| Итого                         | 11949,0        | 100        | 11918,0        | 100        |
| <b>Баланс</b>                 | <b>11949,0</b> | <b>100</b> | <b>11918,0</b> | <b>100</b> |
| <b>ПАССИВ</b>                 |                |            |                |            |
| 3.Капитал и резервы           |                |            |                |            |
| Капитал                       | 10,5           | 100        | 10,5           | 100        |
| Нераспределенная прибыль      | 11506,5        | 100        | 11787,3        | 100        |
| Итого                         | 11517          | 100        | 11798          | 100        |
| 4.Долгосрочные обязательства  | -              |            | -              |            |
| 5.Краткосрочные обязательства |                |            |                |            |
| Заемные средства              | -              |            | -              |            |
| Кредиторская задолженность    | 432            | 100        | 119,9          | 100        |
| Прочие обязательства          |                |            | -              |            |
| Итого                         | 432,0          | 100        | 120            | 100        |
| <b>Баланс</b>                 | <b>11949,0</b> | <b>100</b> | <b>11918,0</b> | <b>100</b> |

За отчетный год валюта бухгалтерского баланса уменьшилась на **31,0** тыс. руб. или 0,3 %, в том числе выросли: дебиторская задолженность – на 1486,2 тыс. руб. (67,9%), нераспределенная прибыль- на 281 тыс.руб. (2,4%) и снизились краткосрочные обязательства– на 312,0 тыс. руб. и запасы- на 281тыс.руб.

Собственный капитал на конец года составил 11798 тыс.руб. и за год увеличился на 281 тыс. руб.(2,4%).

Для обобщающей оценки финансовой устойчивости деятельности предприятия рассчитана стоимость *чистых активов*:

- на конец года их стоимость составила 11798 т.руб. и за год возросла на 281 т.руб. или на 2,4 %. Абсолютный и относительный рост стоимости чистых активов свидетельствует об укреплении финансовой устойчивости предприятия. Таким образом, по этим показателям финансовое состояние характеризуется как устойчивое, что обеспечивается высокой долей собственного капитала и предполагает стабильность его деятельности в будущем году.

Генеральный директор

Чеплагин Г.Б.