

**Общество с ограниченной ответственностью
«Модульные Инженерные Системы - групп»**

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет оптовую торговлю прочими машинами и оборудованием. Код ОКВЭД 46.69.

2. Информация об учетной политике

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 упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4. Учет аренды

Любая аренда учитывается в упрощенном порядке в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдаваться в субаренду.

2.5. Учет расходов

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»

2.6. Учет процентов по кредитам, займам

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

2.7. Исправление ошибок

Любые ошибки исправляются как незначительные без ретроспективного пересчета, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п.9 ПБУ 22/2010)

2.8 Бухгалтерская отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 12 000 | - | 23 500 | (35 500) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 12 000 | - | - | - | - | - | 12 000 | - |
| в том числе: Депозитные счета | За 2025 г. | 12 000 | - | 23 500 | (35 500) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 12 000 | - | - | - | - | - | 12 000 | - |
| Итого | За 2025 г. | 12 000 | - | 23 500 | (35 500) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 12 000 | - | - | - | - | - | 12 000 | - |

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 11 222 | - | 84 013 | (90 890) | - | - | X | X | 4 344 | - |
| | За 2024 г. | 4 695 | - | 93 584 | (87 057) | - | - | X | X | 11 222 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 6 792 | (414) | - | - | (6 379) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 | (2) | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 11 206 | - | 73 301 | (80 322) | - | - | - | - | 4 185 | - |
| | За 2024 г. | 4 679 | - | 90 376 | (83 848) | - | - | - | - | 11 206 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 16 | - | 1 440 | (1 297) | - | - | - | - | 159 | - |
| | За 2024 г. | 17 | - | 196 | (197) | - | - | - | - | 16 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 2 479 | (8 858) | - | - | 6 379 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 3 010 | (3 010) | - | - | - | - | - | - |

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 11 739 | - | 16 117 | 330 | (15 278) | - | - | - | 12 909 | - |
| | За 2024 г. | 14 694 | - | 13 831 | 287 | (17 072) | - | - | - | 11 739 | - |
| в том числе: | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 10 456 | - | 468 | - | (9 838) | - | - | - | 1 086 | - |
| | За 2024 г. | 2 027 | - | 13 783 | - | (5 354) | - | - | - | 10 456 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 187 | - | 15 812 | - | (5 255) | - | - | - | 11 745 | - |
| | За 2024 г. | 12 666 | - | 91 | - | (11 570) | - | - | - | 1 187 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | (165) | 330 | (165) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | (139) | 287 | (148) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 96 | - | - | - | (19) | - | - | - | 77 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 96 | - | - | - | - | - | 96 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 11 739 | - | 16 117 | 330 | (15 278) | - | - | X | 12 909 | - |
| | За 2024 г. | 14 694 | - | 13 831 | 287 | (17 072) | - | - | X | 11 739 | - |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 10 748 | 2 200 | - | (2 248) | - | - | 10 700 |
| | За 2024 г. | 3 000 | 7 748 | - | - | - | - | 10 748 |
| в том числе: Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | 2 248 | - | - | (2 248) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 2 248 | - | - | - | - | 2 248 |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 8 500 | 2 200 | - | - | - | - | 10 700 |
| | За 2024 г. | 3 000 | 5 500 | - | - | - | - | 8 500 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 19 536 | 2 991 | - | (21 027) | - | - | 1 501 |
| | За 2024 г. | 12 560 | 17 516 | - | (10 540) | - | - | 19 536 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 381 | 2 991 | - | (1 957) | - | - | 1 416 |
| | За 2024 г. | 11 536 | (1 513) | - | (9 642) | - | - | 381 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 18 737 | - | - | (18 737) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 865 | 18 737 | - | (865) | - | - | 18 737 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 61 | - | - | (29) | - | - | 32 |
| | За 2024 г. | 94 | - | - | (33) | - | - | 61 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 337 | - | - | (288) | - | - | 49 |
| | За 2024 г. | 64 | 273 | - | - | - | - | 337 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 6 | - | - | (2) | - | - | 4 |
| | За 2024 г. | - | 6 | - | - | - | - | 6 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 13 | - | - | (13) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 | 12 | - | - | - | - | 13 |
| Итого | За 2025 г. | 30 284 | 5 191 | - | (23 275) | - | X | 12 201 |
| | За 2024 г. | 15 560 | 25 264 | - | (10 540) | - | X | 30 284 |

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |

7. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | 8 417 |
| в том числе: Сибирский банк ПАО СБЕРБАНК | - | - | 8 417 |
| Выданные - всего | - | - | - |

8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 87 114 | 83 850 |
| Затраты на оплату труда | 156 | 397 |
| Отчисления на социальные нужды | 47 | 110 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 7 538 | 2 658 |
| Итого по элементам | 94 855 | 87 015 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (144) | 1 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 94 712 | 87 016 |

Генеральный директор _____

Денисов П.В.

« 12 » марта 2026г.

