ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МОДУС ЛАЙН»

Пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по
*ООО «***МОДУС ЛАЙН***» за 2025 год*

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «*МОДУС ЛАЙН*»
Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.
Дата государственной регистрации 20.12.2024 г.
ОГРН 1245000143530
ИНН 5001163328
КПП 500101001
Зарегистрировано в ИФНС №23 по Московской области
Место нахождения: 143914, Московская область, г Балашиха, мкр. Никольско-Архангельский, тер производственно-складская зона, Литер В
Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.
Основным видом деятельности ООО «*МОДУС ЛАЙН*» является оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями ОКВЭД 46.73.6
Среднесписочная численность в 2025 - 5 человек, в 2024 году - 0 человек.
Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом Организации – генеральным директором Зарубо Александром.
Организация является субъектом МСП
Величина уставного капитала 10 тыс. руб., 100% долей принадлежит физическому лицу – Зарубо Александру.
Вклад в уставный капитал оплачен полностью задолженности нет.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 04.10.2023 № 157 н.

ООО «*МОДУС ЛАЙН*» формирует упрощенную отчетность, в которую входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 51-54 ФСБУ 4/2023) в связи с отнесением к субъектам МСП, в соответствии с федеральным законом 209-ФЗ от 24.07.2007 г.

3. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом № 1-УП от 29.12.2024 г. Общества и составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н

1. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в Организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель,

2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета –автоматизированная с применением специализированной лицензированной бухгалтерской программы: 1С: Бухгалтерия 8, с использованием присущих данной системе регистров учета.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами.

Обобщение синтетических счетов, разрешенное для субъектов малого предпринимательства не производится. Основание п. 8 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ч.3 ст. 20 федерального закона

№ 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. П. 3-3.2 Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2012 от 01.11.2012 г. Типовых рекомендаций, утвержденных Приказом Минфина РФ № 64 н от 21.12.1998 г.

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении – рублях и копейках.
Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 г. № 94н.
Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации; первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», в том числе Универсальный Передаточный документ, а также утвержденные Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Минфином Российской Федерации и Минэкономики Российской Федерации. К учету принимаются документы, составленные в бумажном и электронном виде. Документы, составленные в электронном виде, заверены квалифицированной электронной подписью. При взаимодействии с другими организациями и индивидуальными предпринимателями вид подписи определяется договором с контрагентом. Основание ч. 4,5 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011, п.17 ФСБУ 27/2021 , ст. 5 Федерального закона № 63-ФЗ от 06.04.2011 г.
Бухучет ведется с использованием упрощенной системы регистров бухучета. Основание п. 5, ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011
Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит хранению организацией в течении сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации. Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 положения по ведению бухгалтерского учета, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, перечень должностей которых приведен в приложении 3 к настоящей учетной политике. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021.

Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 16, 17 ФСБУ 27/2021.11.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникшим в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Организация принимает решение о существенности ошибки на основании своего профессионального суждения, характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности и уровня существенности, принимаемого для оценки ошибок.
Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье (статьям) бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 10% от общего итога валюты баланса.
Схема и график документооборота в организации утверждается отдельным распорядительным документом.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.
Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.
Согласно пункту 22 ФСБУ 28/2023 инвентаризационная комиссия представлена руководителем.

Организация исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"), с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

3. Методика, применяемая в организации бухгалтерского учета

3.1 Организация выделяет следующие группы основных средств: земельные участки, неинвестиционная недвижимость, инвестиционная недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь. Основание п. 11 ФСБУ 6/2020

3.2 Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание п.5 ФСБУ 6/2020. Стоимостной лимит для несущественных ОС на обесценение не проверяется . По переоцененной стоимости отражается в бухучете группы «земельные участки» «инвестиционная недвижимость». Переоценка основных средств по этим группам производится ежегодно. Переоценка производится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Основание п. 13, 15, 16, 17 ФСБУ 6/2020

3.3 Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Основание п.35.36 ФСБУ 6/2020 . Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик. Основание п. 8 ФСБУ 6/2020

3.4 В связи с применением организацией упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (НМА), принимаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

3.5 В качестве запасов принимаются активы – сырье, материалы. Учет ведется на счете 10 «Материалы». Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурное наименование. В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику при их приобретении без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации вне зависимости от формы их предоставления. Основание п. 12, 17 ФСБУ 5/2019. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость не включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Основание п.13, 17 ФСБУ 5/2019

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

3.6 Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Затраты по приобретению и доставке товаров до центральных складов учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи». Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО

3.7 Учет затрат группируется на расходы от обычных видов деятельности и прочие.
Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся Стоимость приобретения товаров, реализованных в отчётном периоде и расходы на доставку покупных товаров до склада торговой организации (транспортные расходы).

В части учета операций по договорам аренды организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актив учитываются в качестве прочих (п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, то есть финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоценивается(п. п. 19, 21 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").
Финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обесценение не отражается, если его расчет затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

3.8 Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится по мере поступления выручки от покупателей в отношении выручки от реализации, по мере погашения задолженности в отношении расходов.

3.9 Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы

Учет доходов ведется на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка»

Полученные доходы и расходы в конце отчетного периода списываются на счета финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки»

в корреспонденции со счетом 90.9 «Прибыль/ убыток от продаж» учитывается финансовый результат от обычных видов деятельности.

в корреспонденции со счетом 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» учитывается финансовый результат от операционных и внереализационных доходов/расходов

в корреспонденции с другими счетами учитываются расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийные бедствия и т.п.).

Порядок распределения прибылей и убытков, использования чистой прибыли производится в соответствии с Уставом предприятия и законодательством.

Аналитический учет по счету 84 и «Нераспределенная прибыль», непокрытый убыток» формируется для получения информации по направления используемых средств – раздельный учет полученной прибыли, полученного убытка, нераспределенной прибыли, использованной прибыли.

3.10 Для осуществления расчетов наличными денежными средствами предприятие ведет кассовые операции в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Изменения в учетной политике Организации

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2025 году по сравнению с предыдущим – организация применяет с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина от 13.01.2023 N 4н .

Организация будет применять ФСБУ 9/2025»Доходы» перспективно с 2027 года , как имеющая право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Ранее сформированные данные бухгалтерского учета не будут корректироваться, сравнительные показатели отчетности не будут пересчитываться, стандарт будет применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала его применения (п. 46 ФСБУ 9/2025).

4. Финансовый результат.

Финансовый результат, полученный от деятельности в 2025 г - убыток 3659 тыс. руб., в 2024 году – деятельности не было

Расшифровка показателей строки 2110 Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+/-)
Выручка от продажи товаров	21 724		
Итого	21 724		

Расшифровка показателей строки 2120 Отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Вид затрат	2025 г.	2024 г.	Отклонение (+/-)
Себестоимость покупных товаров	24 641		
Коммерческие расходы	49		
Управленческие расходы			
Итого	24 690		

5. Информация о внеоборотных активах

(тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость	72	0	0

6. Информация о финансовых вложениях, курсовых разницах, заемных средствах, оценочных обязательствах.

По состоянию на 31.12.2025 Организация не имеет выданных и полученных займов.
По состоянию на 31.12.2025 Организация не имеет валютных счетов, расчеты в валюте и условных единицах не осуществляются.
По состоянию на 31.12.2025 г. у Организации не имеется выданных депозитов.

7. Информация об учете расчетов по налогам

ООО «МОДУС ЛАЙН» является плательщиком налога по Упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения являются доходы, согласно ст. 346 Налогового кодекса РФ. Организация применяет налоговую ставку 6 %.
В отчетном 2025 году обязанности по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость не возникало, поскольку не возникло условий, влекущих обязанности по исчислению и уплате НДС при применении УСН организацией.
Расчеты по единому налогу отражены в бухгалтерском учете на счете 69.90 «Единый налоговый счет», который корреспондирует со счетами учета налогов и взносов и аккумулирует сведения о расчетах по налоговым обязательствам.

8. Расшифровка строки 1240 Бухгалтерского баланса. Финансовые и другие оборотные активы

(тыс. руб.)

	31.12.2025
Задолженность покупателей и заказчиков	0,4
Авансы выданные	5,6
Расчеты по налогам и взносам	
Расчеты с прочими контрагентами, в том числе:	
Итого	6

9. Расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса. Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31.12.2025
Задолженность поставщиков	3 329

Авансы полученные	206
Расчеты по налогам и взносам	473
Задолженность перед персоналом	
Прочая кредиторская задолженность	12
Итого	4 020

10. Информация по прекращенной деятельности.

В 2025 году прекращаемой деятельности нет. В 2026 году – не ожидается.

11. Сведения о собственном капитале Организации

Финансовым результатом организации, полученным от деятельности в 2025 году, явился убыток в размере 3 649 тыс. рублей. Данные финансовых результатов ООО «МОДУС ЛАЙН» за предыдущие три года:

2023 г.,2024 г. Финансово-хозяйственная деятельность не велась.

12. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Расчеты с организациями, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (взаимозачет), не производилась.

13. События после отчетной даты

Организация, создана в декабре 2024 года и ведет финансово-хозяйственную деятельность с января 2025 года, в 2025 году Обществу не удалось получить прибыль по итогам года. Общество предпринимает меры для снижения расходов и поиска новых покупателей.

Организация не планирует приостанавливать или прекращать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Иные события, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

14. Участие в судебных делах

ООО «*МОДУС ЛАЙН*» в 2025 году не участвовал в судебных делах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

Генеральный директор ООО «*МОДУС ЛАЙН*» Зарубо Александр