

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «МОДУС»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

1.1 Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью «МОДУС».

1.2 Юридический адрес: 442151, Пензенская обл., г. Н-Ломов, ул. Толстого, 3А

1.3 Дата государственной регистрации Ю.Л. – 30.09.2002 г., ОГРН-1025800973318

ИНН-580400754; КПП-582701001

1.4 С 01.08.2016 г. в категории субъектов МСП- микропредприятия

1.5 Списочная численность сотрудников – два человека (в т.ч. директор).

1.6 Уставный капитал - 250,0 тыс. рублей,

Участниками являются самозанятые пенсионеры 70+:

Малахов Ю.В. – 47,0 %, директор (по совместительству)

Малахова А.С. -53,0%, бухгалтер

1.7 Вид деятельности (основной и единственный) – 56.10.2 « Деятельность

по приготовлению и \или продаже пищи, готовой к непосредственному употреблению на месте, с транспортных средств или передвижных лавок».

Дополнительных видов деятельности – нет.

1.8 ООО «Модус», как субъект малого предпринимательства применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ.

Система налогообложения – УСН с объектом «доход».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ . Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета или выбора учетной политики.

2.2 Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.3 ООО «Модус» применяет сокращенный план счетов, при использовании сч.90 «Выручка» и сч.91 «Прочие доходы и расходы», сч.99 «Прибыли и убытки».

По причине небольших объемов производства готовых блюд сч.10 «Сырье и материалы» не применяется. Закупленное сырье и продукты списываются по закупочным ценам (фактической себестоимости) на сч.20 «Основное производство». Кредиторская и дебиторская задолженности отражаются на счетах 60,71.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от статьи бух. отчетности или величины объекта учета.

Стандарт ФСБУ 6/2020 применяется перспективно в отношении вновь поступающих ОС и новых фактов хозяйственной жизни, без изменения сформированных ранее данных. Проверка ОС на обесценение (оценивание ОС по балансовой стоимости на отчетную дату) не производится.

Нематериальные активы по итогам инвентаризации на 28.12.25 г. не числятся. Согласно УП, затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухучете в качестве НМА, не капитализируются, а сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (сч.44). ФСБУ 14\2022 «Нематериальные активы» по учетной политике применяется перспективно.

Раздел 3

Расшифровка основных средств

3.1 Основные средства.

В составе основных средств по стр. 1150 «Основные средства» баланса числятся:

Объект ОС	на 31.12.2024 г.(т. руб.)	на 31.12 2025 г.(т.руб)
а) Земельный участок	850,920	850,920
- Амортизация	не начисляется	
б) отдельно стоящее здание		
(реконструируемое в 2001 г)	217.264	217,264
ОКОС-110000000, 7-я гр.		
Амортизация (100,0%)	217,264	217,264
Балансовая стоимость	0	0

*) холод. и мороз. оборуд-е +ПК

Амортизация -100%

Раздел 4

4. Расшифровка Стр. 1300 «Капитал» ,

Уставный капитал -250,0 тыс. руб.;

Добавочный капитал -15 , тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль – 270. 0 тыс. руб.(финансовый резерв)

Раздел 5

Кредиторская задолженность.

5.1 Стр.1520 « Кредиторская задолженность» по состоянию на отчетную дату

составила 298,0 тыс. руб. Данная задолженность сложилась: а) по сч.71 перед работником (участником ООО) -278,0 тыс руб.; б) текущая задолженность по з\плате -20,0 тыс.руб. Причиной является хроническая недостаточность в собственных оборотных (денежных) средствах.

5.2 Инвентаризация (сверка) фактических данных с данными бухучета была проведена по состоянию на 28.12.2025 г. Кредиторская задолженность перед работником по сч.71 подтверждена первичными документами. В ходе инвентаризации других объектов учета недостач и излишков не установлено.

5.3 Стр. 1550 «Другие краткосрочные обязательства» составляют текущие

платежи -29,0 тыс. рублей, т.ч.:	- налог по УСН	-14,8 т.руб;
	- страх.взносы	-10,1 т.руб;
	- НДФЛ	- 2,9 т.руб;
	- Земельный налог	- 1,2 т.руб.

Раздел 6

Основные факторы повлиявшие на результаты деятельности.

6.1 Стр.2110 «Выручка» за отчетный год составила 573 тыс. руб.(выручка от продажи обедов), что выше уровня прошлого года на 194 тыс. руб., или на 51.2 %. Рост произошел в основном за счет пересмотра (удорожания) цен на обеды.

6.2 Стр.2120 « Расходы по обычной деятельности» составили (852)тыс. руб., т .е выше предыдущего периода на 167 тыс. руб. (рост -24,4%).

Структура расходов:	2025 г.	2024 г.
- з/плата (22440 x 1,5 чел.х12 мес.)-	403,9 тыс. руб. -47,3%;	360.0т.р-52.6%
- страх. взносы (30%)	121,2 тыс. руб. -14.2%;	108.0т.р-15.8%
- покупная стоимость сырья	124,3 тыс. руб. -14,6%;	70.2т.р-10.2%
- услуги сторонних организац.	199.0 тыс. руб. -23,4%.	144,0т.р.-21.%

(газ, т/о газа, э/э, Х\вода, водоотвед, ТКО, ОСБ, ККМ)		
- прочие (мощь сан.тех ср-ва и др.)	3.6 тыс .руб. - 0,5%.	3.0 т.руб.-).4,0%

ИТОГО:	852,0 тыс.руб.-100%	685т.руб-100%
--------	---------------------	---------------

6.3 Стр.2340 « Прочие доходы» в отчетном году составили 323,0 тыс. руб. В целях оказания финансовой помощи, по Решению Общего собрания участников ООО «Модус» от 26.12.25 г, списана КЗ – прощенный налогооблагаемый беспроцентны займ перед учредителем .

6.4 Стр. 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» - по данной строке отражена исчисленная сумма налога по УСН (27) тыс. руб., т. е $(573,0 + 323,0) = (896 \times 6\%) \times 50\%$
 При этих условиях «Чистая прибыль» Стр.2400 составила 17, 0 тыс. рублей.

6.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пряснений____16.03.2026 г.

Директор

Малахов Ю.В.

:

.

