

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО «МОДУЛЬ-ИНЖИНИРИНГ» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МОДУЛЬ-ИНЖИНИРИНГ» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «МОДУЛЬ-ИНЖИНИРИНГ»
Местонахождение	614055, Пермский край, г Пермь, ул Промышленная, дом 125
Основной вид деятельности по ОКВЭД	71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
Государственная регистрация	Свидетельство от 28.10.2013
Внесение записи в Единый государственный реестр налогоплательщиков (ОГРН)	1135903006128
ИНН/КПП	5903110187 / 590501001
Аудитор Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Р-Консалтинг», ИНН 5904256799 Юридический адрес: 614015, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, ПЕРМЬ ГОРОД, МОНАСТЫРСКАЯ УЛИЦА, ДОМ 12А, ОФИС 100

2. Орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью общества является исполнительный орган общества - Директор.

Директор Общества – Добрынская Анастасия Викторовна.

3. Сведения о бенефициарных владельцах.

В соответствии с понятием бенефициарного владельца, приведенного в статье 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

Бенефициарные владельцы – физические лица, которое прямо владеют (имеют) преобладающее участие более 25% в капитале ООО «МОДУЛЬ-ИНЖИНИРИНГ» – Крынин Юрий Леонидович - 100 % процентов в Уставном капитале, является лицом, отвечающим за корпоративное управление.

Сведения о бенефициарных владельцах (Приложение № 1).

#### 4. Основные показатели деятельности.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 18 (Восемнадцать) человек.

Общество в 2025 году применяло общую систему налогообложения.

#### **Основные положения учетной политики**

Положение по учетной политике разработано в соответствии с нормами законодательства РФ о бухгалтерском учете, утверждено приказом директора от 23.12.2024 №235/2024.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год представляется по формам, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н ( в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н.)

В Организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Учет и обработка информации осуществляется с использованием персональных компьютеров и программ «1С бухгалтерия 8.3», для учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется программа «1С: Зарплата и кадры».

Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета в налоговых регистрах, разработанных Обществом регистров налогового учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с [ФСБУ 28/2023](#) "Инвентаризация", на основании приказа директора.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект в соответствии с [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства". Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Производится оценка обесценения основных средств и срока полезного использования.

Бухгалтерский учет переданных в аренду и арендуемых основных средств осуществляется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно нормам ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н). ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий, льгот.

Способ списания материалов в расходы – по средней себестоимости.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение стоимости запасов по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи сотрудникам Общества.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Учет товаров, приобретенных по договорам купли-продажи и предназначенных для дальнейшей реализации ведется по фактической стоимости на счете 41 «Товары». Списание стоимости товаров при их реализации производится в оценке по средней себестоимости.

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008. Аналитический учет ведется в разрезе каждого полученного займа. Начисление процентов производится ежемесячно. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. В составе финансовых вложений учитываются предоставленные займы. Аналитический учет ведется в разрезе каждого займа. Начисление процентов производится ежемесячно. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов РФ от 30.05.2022 N 86н). Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования. ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Расходы, связанные с производством продукции, учитываются на счете 20 «Основное производство». При наличии незавершенного производства на конец месяца, затраты, относящиеся к нему, формируют стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство отражается по фактическим затратам.

Общепроизводственные расходы (счет 25) учитываются по статьям расходов и списываются в конце каждого квартала на счет 20 «Основное производство».

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Коммерческие расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» методом «директ-костинг» без распределения между расходами на производство.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждой группе отклонений на основании первичных документов по балансовому методу учета согласно ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/10.

Отчетным периодом является год с 1 января по 31 декабря.

### Пояснения к бухгалтерскому балансу

Информация по наличию дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года, представлена в Таблице №1

Таблица №1., тыс. руб

№ п/п	Наименование контрагента	№ счета	Сумма, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год
<b>1.</b>	<b>Дебиторы</b>			
1.1.	МОДУЛЬ-СТРОЙ ООО	60.02	14 331	0
1.2.	ГРУППА СТА АО	60.02	38 700	0
1.3.	ВАВИЛОВА 13А АО	60.02	82 345	55 963
1.4.	АВИАГАЗЦЕНТР ООО	62.01	31 879	0
1.5.	МОДУЛЬ-СТРОЙ ООО	62.01	16 616	15 000
1.6.	ЭКСИТОН-АВТОМАТИКА ООО НПФ	62.01	2 830	5 660
1.7.	НПЦ РАЗВИТИЕ ООО	62.01	0	155 431
1.8.	Прочие дебиторы	60,62,71,73,76, 68,69,63,97	29 632	48 033
	<b>Итого по строке 1230 баланса</b>		<b>216 333</b>	<b>280 087</b>
<b>2.</b>	<b>Кредиторы</b>	<b>№ счета</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
2.1.	НПЦ РАЗВИТИЕ ООО	62.02	39 019	0
2.2.	НИТ-ТЕЛЕКОМ ООО	62.02	0	22 858
2.3.	БКЗ ООО	60.01	3 250	0
2.4.	ПТК-Групп ООО	60.01	0	6 724
2.5.	МОДУЛЬ-СТРОЙ ООО	60.01	0	15 280
2.6.	ЗАПСИБМОДУЛЬ ООО	60.01	0	1 626
2.7.	Прочие кредиторы	60,62,71,73,76,70,68,69	8 720	56 843
	<b>Итого по строке 1520 баланса</b>		<b>50 989</b>	<b>103 331</b>

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в Таблице №2

Таблица №2

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	32	247
Денежные средства в рублях в кассе Общества	92	143
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках	74 500	0
<b>ИТОГО стр. 1250</b>	<b>74 624</b>	<b>390</b>

### Учет доходов, расходов

Учет доходов и расходов производится при признании полученных доходов и произведенных расходов согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

В 2025 году Общество осуществляло не лицензируемый основной вид деятельности – производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Таблица №3, тыс. руб

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка	322 524	1 214 286
Себестоимость продаж	(185 156)	(565 423)
Валовая прибыль (убыток)	137 368	648 863
Коммерческие расходы	(22 590)	(176 469)
Управленческие расходы	(66 583)	(58 718)
Прибыль (убыток) от продаж	48 195	413 676
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	38 757	13 306
Проценты к уплате	(39)	(984)
Прочие доходы	756	18
Прочие расходы	(23 999)	(429)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	63 670	425 587
Налог на прибыль организаций	(16 094)	(86 914)
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	(17 516)	(80 721)
отложенный налог на прибыль организаций	1 422	(6 193)
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	-	-
Чистая прибыль (убыток)	47 576	338 673

Структура выручки представлена в Таблице №4

Таблица №4, тыс. руб

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
1.1.	Прочие услуги	46 039	25 000
1.2.	Оптовая торговля	276 485	1 189 286
	<b>ИТОГО стр. 2110</b>	<b>322 524</b>	<b>1 214 286</b>

Структура себестоимости продаж представлена в Таблице №5

Таблица №5, тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	161 159	572 023
Затраты на оплату труда	32 985	33 199
Отчисления на социальные нужды	6 132	5 908
Амортизация	7 034	3 963
Прочие затраты	67 019	192 306
Итого по элементам	274 329	807 399
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	(6 789)
<b>ИТОГО стр. 2120+2210+2220</b>	<b>274 329</b>	<b>800 610</b>

Структура прочих доходов, расходов представлена в Таблице №6

Таблица №6, тыс. руб

Наименование		Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, итого стр. 2340</b>		<b>756</b>	<b>18</b>
1.1.	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	750	0
1.2.	Прочие доходы	6	18
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, итого стр. 2350</b>		<b>23 999</b>	<b>429</b>
1.1.	Отчисления в оценочные резервы	2 830	0
1.2.	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2 050	0
1.3.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	3 217	64
1.4.	Услуги банка	362	143
1.5.	Прочие расходы	15 540	222

#### Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». За 2025 год в учете возникли постоянные и временные разницы.

Ставка налога на прибыль в период с 01 января по 31 декабря 2025 года составила - 25 %, в том числе по уровням бюджетов:

- Федеральный бюджет – 8 %;
- Бюджет субъекта РФ – 17 %.

Таблица № 7, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Прибыль, до налогообложения по данным о финансовых результатах	63 670
Налог на прибыль, в том числе:	-16 094
Текущий налог на прибыль	-17 516
Отложенный налог на прибыль	1 422
Чистая прибыль (убыток)	47 576

#### Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «МОДУЛЬ - Инжиниринг»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
Добрынская Анастасия Викторовна	Директор	Основной управленческий персонал организации	18.04.2024
Крынин Юрий Леонидович	Гражданин РФ	Единственный собственник	20.11.2007

Перечень субъектов, на которые (ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ») оказывает влияние, либо контролируемых (ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ») отсутствуют.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и (ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ»):

Полное фирменное наименование контрагента	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления оснований
ООО «Модуль-Строй»	107078, г. Москва, ул. Садовая-Спаская, д. 20, стр. 1, эт. 5 пом. I, ком. 15	Субъекты, контролируемые одним и тем же лицом	11.04.2013
Индивидуальный предприниматель Крынин Юрий Леонидович	614021, Пермский край, Пермь, ул. Куйбышева, 149-1	Субъекты, контролируемые одним и тем же лицом	20.11.2007

Операции со связанными сторонами:

Таблица № 8, тыс. руб

Наименование контрагента	Кредиторская (-), дебиторская (+) задолженность на 01.12.2025 г., тыс. руб.	Оборот за 2025 г. по дебету, тыс. руб.	Оборот за 2025 г. по кредиту, тыс. руб.	Кредиторская (-), дебиторская (+) задолженность на 31.12.2025 г., тыс. руб.
ООО «Модуль-Строй»	+14 633	119 321	103 007	+30 947
Добрынская А.В	0	125	900	775
Индивидуальный предприниматель Крынин Юрий Леонидович	+ 467	120	120	+ 467

Основному управленческому персоналу (директору) было выплачено вознаграждение по трудовому договору в сумме в 2024 году 2 450 тыс. руб., в 2025 году 2 963 тыс. руб.

Расчеты производились денежными средствами.

Выплата дивидендов в 2025 году производилась в сумме 23 530 тыс.руб.

#### **Прекращаемая деятельность**

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

#### **Государственная помощь**

В 2025 году ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ» из бюджета субсидии не предоставлялись.

#### **Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, условные риски хозяйственной деятельности**

(ПБУ 8/2010)

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков, соблюдая ПБУ 8/2010. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего заработка работника. Для этого на каждую отчетную дату (конец квартала) для каждого работника определяется:

- количество неиспользованных дней отпуска на отчетную дату,
- средний дневной заработок каждого работника,
- величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды, умножением количества неиспользованных дней отпуска на средний дневной заработок,
- общая величина отпускных по всем работникам группы.

Резерв на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2025 составил 1 427 тыс. руб.

Судебные процессы с участием Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности (Приложение № 2).

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния или результаты деятельности Общества на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Общество применяет стратегию минимизации рисков, которая предполагает приоритетную ориентацию на наиболее надежные операции и полное исключение высокорискованных операций, вне зависимости от их потенциальной доходности.

Основные группы рисков	Наиболее существенные из входящих в группу	Способы минимизации
Финансовый риск	Кредитный риск или риск потери ликвидности	Оценка качества дебитора, диверсификация клиентского портфеля и т.д.
Коммерческие риски	Риск возврата продукции Транспортный риск	Страхование, установление в договорах поставки штрафных санкций
Операционный риск	Риск некачественного управления дебиторской задолженностью	Факторинг (переуступка требований)
Макроэкономические риски	Процентный риск Инфляционный	Адаптация цены к уровню инфляции и т.д.

Ответственность за формирование и функционирование системы управления рисками несет директор Общества.

Директор обеспечивают постоянный контроль за функционированием системы управления рисками. Информация об основных факторах рисков, которые могут повлиять на работу Общества, его финансовое положение и операционную деятельность, а также о мерах по их снижению приводится ниже.

#### **Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)**

Общество создает резерв по сомнительным долгам на сумму просроченного долга, который связан с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг и не обеспечен залогом, поручительством, либо банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного периода (ежеквартально).

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составила 2 830 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230 с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году Общество произвело оценку судебных разбирательств. При выполнении условий:

1. Ответчик - ООО «Модуль-ИНЖИНИРИНГ»,

2. Оценка вероятности того, что денежные средства будут взысканы - Выше средней  
общество создает резерв по судебным разбирательствам на общую сумму иска.

По состоянию на 31.12.2025 года была проведена инвентаризация материально-производственных запасов, находящихся на складе организации. Материально-производственных

запасов, морально устаревших, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества выявлено не было. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за отчетный период не создавался.

### **Обеспечения и гарантии**

На 31 декабря 2025 года Общество выданных гарантий и обеспечений в форме поручительств третьих лиц не имеет.

### **События после отчетной даты**

В феврале 2022 года РФ начала специальную военную операцию. Несмотря на возникшие обстоятельства, связанные с международными санкциями и их негативное влияние в целом, общество полагает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, отсутствуют факты хозяйственной деятельности, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### **Непрерывность деятельности**

Общество не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ» за 2025 год.

### **Прочая информация**

Договоры о совместной деятельности у Общества отсутствуют.

Директор

А. В. Добрынская

27.02.2026 г.

**Сведения о конечных бенефициарных владельцах ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ» (ОГРН 1135903006128, ИНН 5903110187):**

г. Пермь

31.12.2025

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25% в уставном капитале) ООО «МОДУЛЬ- ИНЖИНИРИНГ»:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Гражданство	Дата рождения	ИНН	Доля участия в уставном капитале общества
1	Крынин Юрий Леонидович	Российская Федерация (Россия)	01.07.1974	590400876308	100%

Директор

А. В. Добрынская

27.02.2026 г.



**Судебные процессы с участием Общества на 31.12.2025г.:**

## 1. Судебные дела.

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Суд/№ дела	Предмет (цена) иска	Стадия рассмотрения
1.	Гилей Ян Дмитриевич	Ответчик: ООО "Модуль-Инжиниринг". Третьи лица: СК "Зетта Страхование", Управление ГИБДД МВД России по Пермскому краю	Индустриальный районный суд г.Перми №2-689/2026	Возмещение ущерба от ДТП (страховое возмещение по договору ОСАГО), Всего 523 514, 95 рублей (в т.ч. 454 514, 95 руб. расходы/ремонт т/с. и 69 000, 00 руб.аренда т/с.) . Госпошлина 15 470, 00 рублей	На рассмотрении.

## 2. Исполнительные производства на 31.12.2025г. отсутствуют.

Директор

А. В. Добрынская

27.02.2025 г.