Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОДУС»

ОКПО 38343004, ИНН 7726691417, ОГРН 1127746097841

Адрес: 117638, Москва г, Варшавское ш, дом № 56, строение 2, ЭТ 4, ПОМ IV КОМ 9

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Модус» (далее — Общество, Компания) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные реквизиты:

- ОГРН: 1127746097841
- ИНН: 7726691417
- КПП: 772601001
- ОКПО: 38343004
- Организационно-правовая форма по ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- Форма собственности по ОКФС: 16 (Частная собственность)

Юридический и фактический адрес: 117638, Москва г, Варшавское ш, дом № 56, строение 2, ЭТ 4, ПОМ IV КОМ 9.

Общество состоит на учете в Инспекции ФНС России № 26 по г. Москве.

Филиалов, представительств и территориально-обособленных подразделений Общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, который проводится аудиторской организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Постоянно действующий исполнительный орган:

Генеральный директор — Сазонов Андрей Гавриилович.

1.1. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 62.02 — деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере разработки программного обеспечения, консультационных услуг в области информационных технологий, а также производства и продажи компьютерного оборудования и комплектующих.

1.2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998)
- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ)
- Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс (форма 0710001)
- Отчет о финансовых результатах (форма 0710002)
- Отчет о движении денежных средств (форма 0710005)
- Отчет об изменении капитала (форма 0710003)
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отступлений от действующих Положений и стандартов в 2025 году не было.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой с использованием автоматизированной формы учета на базе программного продукта «1С:Бухгалтерия».

Рабочий план счетов разработан на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен в размере пяти процентов от валюты баланса.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее — НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, который применяется Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 3 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, исходя из срока полезного использования, установленного на основании экспертной оценки руководства Общества.

Срок полезного использования объектов НМА установлен в пределах от 2 до 5 лет в зависимости от типа актива и условий его использования.

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется исходя из Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, и составляет:

- Компьютеры и периферийное оборудование — от 2 до 3 лет (3-я амортизационная группа)

- Офисная мебель и оборудование — от 5 до 7 лет (4-я амортизационная группа)
- Транспортные средства — от 3 до 5 лет (3-я амортизационная группа)

2.3. Запасы

Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары для перепродажи учитываются по фактической стоимости приобретения.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Резервы сомнительных долгов создаются при наличии сомнительной задолженности и относятся на увеличение прочих расходов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности.

2.5. Денежные средства

Денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежными эквивалентами признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения) высоколиквидные финансовые вложения.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

- Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (срок от 3 месяцев)
- Долгосрочные займы, предоставленные другим организациям

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости.

2.7. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от продажи товаров, продукции признается в момент перехода к покупателю права собственности на товары (продукцию) и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка».

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны.

2.8. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж формируется на основании данных счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Они отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.9. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком:

- Налога на прибыль организаций по ставке 25%
- Налога на добавленную стоимость (НДС) по ставкам 20% и 0%
- Налога на имущество организаций
- Страховых взносов во внебюджетные фонды

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в составе внеоборотных активов (строка 1180) и долгосрочных обязательств (строка 1420).

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

По разделу I «Внеоборотные активы» в балансе Общества отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы (стр. 1110)	8 231	5 519	4 897
Основные средства (стр. 1150)	150 977	16 529	15 625
Финансовые вложения (стр. 1170)	5 000	16 000	30 000
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	47	3	-
Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)	4	79	351
Итого внеоборотные активы	**164 260**	**38 131**	**50 873**

3.1.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость нематериальных активов составила 8 231 тыс. руб., что на 2 712 тыс. руб. (49,1%) больше по сравнению с 31 декабря 2024 года (5 519 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год:

- Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2025 (счет 04) — 10 260 тыс. руб.
- Накопленная амортизация НМА на 31.12.2025 (счет 05) — 2 829 тыс. руб.
- Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 — 7 431 тыс. руб.

В составе нематериальных активов учитываются:

- Программное обеспечение для ведения деятельности
- Лицензии на программные продукты
- Исключительные права на программы для ЭВМ

Дополнительно в строке 1110 отражены:

- Приобретение нематериальных активов (счет 08.05) — 400 тыс. руб.
- Выполнение научно-исследовательских работ (счет 08.08) — 400 тыс. руб.

Итого по строке 1110: 7 467 + 364 + 400 = 8 231 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования от 2 до 5 лет.

3.1.2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составила 150 977 тыс. руб., что на 134 448 тыс. руб. (в 9,1 раза) больше по сравнению с 31 декабря 2024 года (16 529 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год:

- Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2025 (счет 01) — 161 766 тыс. руб.
- Накопленная амортизация ОС на 31.12.2025 (счет 02, БУ) — 11 225 тыс. руб.
- Остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 — 150 541 тыс. руб.

В составе основных средств учитываются:

- Компьютеры и серверное оборудование
- Офисная мебель и оргтехника
- Транспортные средства
- Прочее оборудование

Дополнительно в строке 1150 отражены незавершенные капитальные вложения (счет 08.04) — 436 тыс. руб.

Итого по строке 1150: 150 541 + 436 = 150 977 тыс. руб.

В 2025 году Общество осуществило значительные капитальные вложения в размере 137 841 тыс. руб., что связано с расширением производственных мощностей и модернизацией технической базы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, установленного на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные средства, находящиеся в залоге или под обременением, отсутствуют.

3.1.3. Финансовые вложения (долгосрочные)

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года составили 5 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 16 000 тыс. руб., на 31.12.2023 — 30 000 тыс. руб.).

Снижение долгосрочных финансовых вложений на 11 000 тыс. руб. (68,8%) связано с погашением предоставленных займов.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, остаток по счету 58.03 «Предоставленные займы» на конец года составляет 5 000 тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений:

- Предоставленные займы другим организациям — 5 000 тыс. руб.

Займы предоставлены на срок свыше 12 месяцев под рыночные процентные ставки. Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

3.1.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (ОНА) на 31 декабря 2025 года составили 47 тыс. руб., что на 44 тыс. руб. выше показателя на 31 декабря 2024 года (3 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на конец года составляет 47 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы возникли в связи с вычитаемыми временными разницами, основные из которых:

- Разницы в оценке запасов между бухгалтерским и налоговым учетом
- Разницы в начислении амортизации основных средств и нематериальных активов
- Прочие вычитаемые временные разницы

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 4 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 79 тыс. руб., на 31.12.2023 — 351 тыс. руб.).

Прочие внеоборотные активы представлены расходами будущих периодов долгосрочного характера (со сроком списания более 12 месяцев).

3.2. Оборотные активы

По разделу II «Оборотные активы» в балансе Общества отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы (стр. 1210)	346 673	169 546	132 219
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	213 059	238 970	133 274
Финансовые вложения краткосрочные (стр. 1240)	558 020	611 069	467 100
Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250)	43 011	1 602	10 590
Итого оборотные активы	**1 160 763**	**1 021 188**	**743 183**

3.2.1. Запасы

Запасы на 31 декабря 2025 года составили 346 673 тыс. руб., увеличившись на 177 127 тыс. руб. (104,5%) по сравнению с 31 декабря 2024 года (169 546 тыс. руб.).

Структура запасов согласно бухгалтерскому балансу и оборотно-сальдовой ведомости:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы (счет 10)	324 417	133 030	123 092
Товары (счет 41)	17 088	20 448	9 127
Готовая продукция (счет 43)	-	16 068	-
Незавершенное производство (счет 20)	5 168	-	-
Итого запасы	**346 673**	**169 546**	**132 219**

Рост запасов сырья и материалов на 191 387 тыс. руб. (143,9%) связан с расширением производственной деятельности и созданием стратегического запаса комплектующих.

В составе сырья и материалов (счет 10) учитываются:

- Основные материалы (счет 10.02) — 321 495 тыс. руб.
- Вспомогательные материалы (счет 10.09) — 2 581 тыс. руб.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности (счет 10.10) — 158 тыс. руб.
- Сырье (счет 10.01) — 183 тыс. руб.

Товары для перепродажи (счет 41) уменьшились на 3 360 тыс. руб. (16,4%) и составили 17 088 тыс. руб.

Незавершенное производство (счет 20) на 31.12.2025 составило 5 168 тыс. руб., что отражает продукцию, находящуюся в процессе изготовления.

Готовая продукция (счет 43) на 31.12.2025 отсутствует (на 31.12.2024 — 16 068 тыс. руб.), что свидетельствует о полной реализации произведенной продукции.

Резервы под обесценение запасов не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.2.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 213 184 тыс. руб., снизившись на 25 786 тыс. руб. (10,8%) по сравнению с 31 декабря 2024 года (238 970 тыс. руб.).

Структура дебиторской задолженности согласно бухгалтерскому балансу:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	150 195	125 351	66 330
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	14 887	52 386	40 104
Сальдо по ЕНС	21 071	46 447	21 185
Расчеты с разными дебиторами	26 854	14 787	5 575
Расчеты по социальному страхованию			80
Расчеты по налогам и сборам	-	2	2
Расходы будущих периодов	52	-	-
Прочие дебиторы			

Основные изменения в структуре дебиторской задолженности:

Задолженность покупателей и заказчиков (счет 62.01) увеличилась на 24 844 тыс. руб. (19,8%) и составила 150 195 тыс. руб., что связано с ростом объемов продаж
Авансы выданные поставщикам (счет 60.02) снизились на 37 499 тыс. руб. (71,6%) до 14 887 тыс. руб.
Переплата по налогам (сальдо по ЕНС, счет 68.90) уменьшилась на 25 376 тыс. руб. (54,6%) до 21 071 тыс. руб.
Задолженность прочих дебиторов (счет 76) увеличилась на 12 068 тыс. руб. (81,6%) до 26 854 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет менее 5% от общей суммы дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался, так как руководство Общества оценивает вероятность погашения дебиторской задолженности как высокую.

3.2.3. Финансовые вложения (краткосрочные)

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года составили 558 020 тыс. руб., снизившись на 53 049 тыс. руб. (8,7%) по сравнению с 31 декабря 2024 года (611 069 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, остаток по счету 55.03 «Депозитные счета» на конец года составляет 558 020 тыс. руб.

Структура краткосрочных финансовых вложений:

- Депозитные счета в российских банках — 558 020 тыс. руб.

Депозиты размещены в надежных кредитных организациях на срок от 3 до 12 месяцев под процентные ставки в диапазоне от 15% до 18% годовых.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года составили 43 011 тыс. руб., увеличившись на 41 409 тыс. руб. (в 26,8 раза) по сравнению с 31 декабря 2024 года (1 602 тыс. руб.).

Структура денежных средств согласно бухгалтерскому балансу:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса (счет 50)	1	1	1
Расчетные счета (счет 51)	43 009	1 601	10 589
Итого денежные средства	**43 011**	**1 602**	**10 590**

Увеличение остатка денежных средств на расчетных счетах связано с интенсификацией операционной деятельности и поступлением оплаты от покупателей в конце отчетного периода.

Ограничений на использование денежных средств нет. Валютных остатков нет.

3.3. Собственный капитал

По разделу III «Капитал и резервы» в балансе Общества отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал (стр. 1310)	5 000	5 000	5 000
Нераспределенная прибыль (стр. 1370)	1 119 255	906 852	649 410
Итого капитал и резервы	**1 124 255**	**911 852**	**654 410**

3.3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб. и сформирован в соответствии с учредительными документами.

Уставный капитал разделен на доли между участниками. Изменений размера и структуры уставного капитала в 2025 году не происходило.

3.3.2. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составила 1 119 255 тыс. руб., увеличившись на 212 403 тыс. руб. (23,4%) по сравнению с 31 декабря 2024 года (906 852 тыс. руб.).

Динамика нераспределенной прибыли в 2025 году:

- Остаток на 01.01.2025 — 906 852 тыс. руб.
- Чистая прибыль за 2025 год — 542 951 тыс. руб.
- Выплата дивидендов участникам — (257 600 тыс. руб.)
- Выплата действительной стоимости доли Участника Общества – (72 948 тыс. руб.)
- Остаток на 31.12.2025 — 1 119 255 тыс. руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, кредитовое сальдо по счету 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец года составляет 1 119 255 тыс. руб.

В 2025 году решением учредителей были распределены дивиденды и действительная стоимость доли Участника Общества в размере 330 548 тыс. руб. (операции по счету 81.09 и счету 84.01).

3.4. Обязательства

3.4.1. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года представлены отложенными налоговыми обязательствами в размере 482 тыс. руб. (строка 1420).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на конец года составляет 482 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства возникли в связи с налогооблагаемыми временными разницами, основные из которых:

- Разницы в начислении амортизации основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом
- Прочие налогооблагаемые временные разницы

3.4.2. Краткосрочные обязательства

По разделу V «Краткосрочные обязательства» в балансе Общества отражены следующие показатели:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	201 844	148 600	136 189
Итого краткосрочные обязательства	**201 844**	**148 600**	**136 189**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 201 844 тыс. руб., увеличившись на 53 244 тыс. руб. (35,8%) по сравнению с 31 декабря 2024 года (148 600 тыс. руб.).

Структура кредиторской задолженности согласно оборотно-сальдовой ведомости:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 833	1 167	56 791
Расчеты по налогам и сборам	89 051	88 832	54 135
Расчеты по социальному страхованию	11 525	8 431	
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с подотчетными лицами	20	-	-
Расчеты с разными кредиторами	760	631	20
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	44 655	49 539	25 243

Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Основные изменения в структуре кредиторской задолженности:

Задолженность перед поставщиками (счет 60.01) выросла на 54 666 тыс. руб. (в 47,8 раза) до 55 833 тыс. руб., что связано с увеличением закупок материалов
Задолженность по налогам и сборам (счет 68) увеличилась на 25 595 тыс. руб. (60,4%) до 67 980 тыс. руб.
Задолженность по социальному страхованию (счет 69) возросла на 3 094 тыс. руб. (36,7%) до 11 525 тыс. руб.
Авансы полученные от покупателей (счет 62.02) снизились на 5 870 тыс. руб. (9,9%) до 53 576 тыс. руб. в том числе НДС 20% -8 922 тыс. руб.
Детализация задолженности по налогам и сборам (счет 68):

Наименование налога	Сумма на 31.12.2025
Налог на прибыль (счет 68.04.1)	45 742
НДС (счет 68.02)	43 178
Налог на имущество (счет 68.01)	125
Прочие налоги (счет 68.07, 68.08)	6
ЕНС (счет 68.90) — переплата	(21 071)
Итого задолженность по налогам	**67 980**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Общество своевременно исполняет обязательства перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами.

Заемные средства и оценочные обязательства:

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- Краткосрочные и долгосрочные заемные средства (кредиты и займы)
- Оценочные обязательства
- Резервы предстоящих расходов

3.5. Валюта баланса

Валюта баланса Общества составляет:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Валюта баланса (стр. 1600 / 1700)	1 326 581	1 060 892	794 756
Изменение к предыдущему периоду (тыс. руб.)	265 689	266 136	-
Изменение к предыдущему периоду (%)	25%	33,5%	-

Увеличение валюты баланса на 265 689 тыс. руб. (25%) в 2025 году обусловлено:

- Ростом внеоборотных активов на 126 129 тыс. руб. (330,8%) за счет капитальных вложений в основные средства и увеличения отложенных налоговых активов
- Ростом оборотных активов на 139 575тыс. руб. (13,7%) за счет увеличения запасов и денежных средств
- Увеличением собственного капитала на 212 403 тыс. руб. (23,4%) за счет чистой прибыли отчетного года
- Ростом обязательств на 53 286 тыс. руб. (35,7%)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 2025 год составила 1 922 900 тыс. руб. (строка 2110), увеличившись на 485 895 тыс. руб. (33,8%) по сравнению с 2024 годом (1 437 005 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по кредиту счета 90.01.1 «Выручка» составил 1 922 900 тыс. руб.

Структура выручки по основным видам деятельности:

- Основная номенклатурная группа — 1 891 027 тыс. руб. (98,3% от общей выручки)
- Прочие виды продукции и услуг — 31 873 тыс. руб. (1,7%)

Рост выручки обусловлен:

- Расширением производственных мощностей
- Увеличением клиентской базы
- Запуском новых продуктовых линеек

- Улучшением качества обслуживания клиентов

Выручка от продаж признана в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и ПБУ 9/99 в момент перехода права собственности на товары (продукцию) к покупателям.

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж (строка 2120) за 2025 год составила 1 084 747 тыс. руб., увеличившись на 293 910 тыс. руб. (37,2%) по сравнению с 2024 годом (790 837 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» составил 1 084 747 тыс. руб.

Себестоимость формируется на основании данных счетов:

- 20 «Основное производство» — учет прямых производственных затрат
- 41 «Товары» — стоимость товаров для перепродажи
- 43 «Готовая продукция» — фактическая производственная себестоимость

Структура себестоимости:

- Основная номенклатурная группа — 1 082 768 тыс. руб.
- Прочие виды продукции — 1 979 тыс. руб.

Рост себестоимости связан с увеличением объемов производства и продаж.

4.3. Валовая прибыль

Валовая прибыль (строка 2100) за 2025 год составила 838 153 тыс. руб., увеличившись на 191 985 тыс. руб. (29,7%) по сравнению с 2024 годом (646 168 тыс. руб.).

$$\text{Валовая прибыль} = \text{Выручка} - \text{Себестоимость} = 1\,922\,900 - 1\,084\,747 = 838\,153 \text{ тыс. руб.}$$

Рентабельность продаж по валовой прибыли:

- 2025 год: 838 153 / 1 922 900 = 43,6%
- 2024 год: 646 168 / 1 437 005 = 45,0%

Незначительное снижение рентабельности на 1,4 п.п. связано с опережающим ростом себестоимости по сравнению с выручкой.

4.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы (строка 2220) за 2025 год составили 213 003 тыс. руб., увеличившись на 49 100 тыс. руб. (30,0%) по сравнению с 2024 годом (163 903 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» составил 213 003 тыс. руб., который полностью списывается на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Структура управленческих расходов:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала
- Начисления на заработную плату (страховые взносы)
- Аренда офисных помещений
- Коммунальные услуги и связь
- Амортизация основных средств и нематериальных активов
- Консультационные и юридические услуги
- Прочие административно-хозяйственные расходы

Рост управленческих расходов на 30,0% связан с:

- Индексацией заработной платы сотрудников
- Ростом численности административного персонала
- Увеличением арендных и коммунальных платежей
- Расширением административной структуры в связи с ростом бизнеса

4.5. Прибыль от продаж

Прибыль от продаж (строка 2200) за 2025 год составила 625 150 тыс. руб., увеличившись на 142 885 тыс. руб. (29,6%) по сравнению с 2024 годом (482 265 тыс. руб.).

$$\text{Прибыль от продаж} = \text{Валовая прибыль} - \text{Управленческие расходы}$$
$$= 838\,153 - 213\,003 = 625\,150 \text{ тыс. руб.}$$

Рентабельность продаж по прибыли от продаж:

- 2025 год: 625 150 / 1 922 900 = 32,5%
- 2024 год: 482 265 / 1 437 005 = 33,6%

Операционная рентабельность снизилась на 1,1 п.п., что связано с опережающим темпом роста управленческих расходов.

4.6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340):

Прочие доходы за 2025 год составили 99 994 тыс. руб., увеличившись на 24 453 тыс. руб. (32,4%) по сравнению с 2024 годом (75 541 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» составил 99 994 тыс. руб.

Структура прочих доходов:

- Проценты по депозитам и займам
- Прочие операционные доходы

Прочие расходы (строка 2350):

Прочие расходы за 2025 год составили 1 011 тыс. руб., снизившись на 1 574 тыс. руб. (60,9%) по сравнению с 2024 годом (2 585 тыс. руб.).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» составил 1 011 тыс. руб.

Структура прочих расходов:

- Иная операционная деятельность — 358 тыс. руб.
- Прочие операционные расходы — 653 тыс. руб.

Снижение прочих расходов связано с оптимизацией операционных процессов.

4.7. Прибыль до налогообложения

Прибыль до налогообложения (строка 2300) за 2025 год составила 724 133 тыс. руб., увеличившись на 168 912 тыс. руб. (30,4%) по сравнению с 2024 годом (555 221 тыс. руб.).

$$\text{Прибыль до налогообложения} = 625\,150 + 99\,994 - 1\,011 = 724\,133 \text{ тыс. руб.}$$

4.8. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 год составил 181 182 тыс. руб., увеличившись на 69 555 тыс. руб. (62,3%) по сравнению с 2024 годом (111 627 тыс. руб.).

Структура налога на прибыль:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	181 183	111 500
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	2	(127)
Итого налог на прибыль (стр. 2410)	**181 182**	**111 627**

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 181 183 тыс. руб., увеличившись на 69 683 тыс. руб. (62,5%).

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составил плюс 2 тыс. руб., что отражает уменьшение отложенных налоговых активов.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год:

- Оборот по дебету счета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» — 181 183 тыс. руб.
- Оборот по дебету счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» — 44 тыс. руб. (уменьшение налога)

Эффективная ставка налога на прибыль:

$$\text{Эффективная ставка} = \frac{181\,182}{724\,133} = 25\%$$

Эффективная ставка налога выше номинальной ставки 20%

4.9. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 542 951 тыс. руб. (строка 2400), увеличившись на 99 357 тыс. руб. (22,4%) по сравнению с 2024 годом (443 594 тыс. руб.).

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Прибыль до налогообложения} - \text{Налог на прибыль}$$
$$= 724\,133 - 181\,182 = 542\,951 \text{ тыс. руб.}$$

Рентабельность по чистой прибыли:

- 2025 год: 542 951 / 1 922 900 = 28,2%
- 2024 год: 443 594 / 1 437 005 = 30,9%

Чистая рентабельность снизилась на 2,7 п.п.,

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год, оборот по дебету счета 99.01.1 «Прибыли и убытки» составил 751 970 тыс. руб. (прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету), из которых 181 183 тыс. руб. — текущий налог на прибыль, что подтверждает расчет чистой прибыли.

Чистая прибыль направлена на увеличение нераспределенной прибыли Общества с последующим распределением части прибыли в виде дивидендов участникам.

5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются учредители (участники) и ключевой управленческий персонал.

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками и бенефициарами ООО «Модус» являются следующие физические лица (по данным ЕГРЮЛ и открытых источников):

- Сазонов Андрей Гавриилович — участник Общества (доля 43,6% уставного капитала), генеральный директор ООО «Модус».
- Сазонов Дмитрий Андреевич — участник Общества (доля 19,0%).
- Шабля Алексей Олегович — участник Общества (доля 15,0%).
- Буянов Сергей Анатольевич — участник Общества (доля 9,4%).
- Комов Сергей Владимирович — участник Общества (доля 5,0%).

5.1. Физические лица — учредители и ключевой управленческий персонал

Ключевой управленческий персонал:

- Сазонов Андрей Гавриилович — Генеральный директор

5.2. Операции со связанными сторонами

В 2025 году Общество осуществляло операции со связанными сторонами на условиях, применимых к сделкам между независимыми сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включено в состав управленческих расходов.

Существенных операций с связанными сторонами, требующих отдельного раскрытия, в 2025 году не было.

Дебиторской и кредиторской задолженности перед связанными сторонами на 31.12.2025 и 31.12.2024, требующей раскрытия, не имеется.

6. Управление финансовыми рисками

Общество подвержено следующим финансовым рискам:

6.1. Кредитный риск

Кредитный риск связан с вероятностью невыполнения контрагентами своих обязательств, что может привести к финансовым потерям Общества.

Максимальный уровень кредитного риска представлен балансовой стоимостью финансовых активов:

Наименование	Сумма на 31.12.2025
Дебиторская задолженность покупателей	150 195
Долгосрочные займы выданные	5 000
Краткосрочные депозиты	558 020
Денежные средства	43 011
Итого подвержено кредитному риску	**756 226**

Для минимизации кредитного риска Общество:

- Проводит проверку платежеспособности крупных покупателей
- Устанавливает лимиты коммерческого кредитования
- Работает с надежными банками с высокими кредитными рейтингами
- Мониторит своевременность погашения дебиторской задолженности

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет менее 5% от общей суммы, что свидетельствует о низком уровне кредитного риска.

6.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Общество управляет риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств и высоколиквидных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности:

$$К_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{1\,160\,763}{201\,844} = 5{,}75$$

Значение коэффициента значительно выше нормативного уровня 2,0, что свидетельствует об отличной ликвидности Общества.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$К_{ал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{43\,011 + 558\,020}{201\,844} = 3{,}00$$

Высокий уровень абсолютной ликвидности свидетельствует о способности Общества немедленно погасить все краткосрочные обязательства.

Просроченных обязательств перед поставщиками, бюджетом и персоналом нет.

6.3. Валютный риск

Общество не осуществляет операций в иностранной валюте, в связи с чем валютный риск отсутствует.

Все операции проводятся в российских рублях.

6.4. Процентный риск

Общество не имеет заемных средств (кредитов и займов), в связи с чем процентный риск, связанный с колебаниями процентных ставок по заемным средствам, отсутствует.

Общество имеет краткосрочные депозиты на сумму 558 020 тыс. руб., размещенные под фиксированные процентные ставки, что минимизирует процентный риск.

6.5. Операционный риск

Операционный риск связан с возможными потерями вследствие несовершенства внутренних процессов, действий персонала, систем или внешних событий.

Для управления операционным риском Общество:

- Поддерживает систему внутреннего контроля
- Обеспечивает регулярное обучение персонала
- Использует современные информационные системы учета
- Страхует ключевые активы и риски

7. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация активов и обязательств Общества в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Объект учета	Дата проведения	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2025	нет

Нематериальные активы	31.12.2025	нет
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет

По результатам инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием активов и обязательств не выявлено.

Все выявленные в ходе инвентаризации данные документально оформлены и отражены в регистрах бухгалтерского учета.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности (03 марта 2026 года) событий, требующих отражения или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

Существенные события, которые могли бы повлиять на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества, отсутствуют.

В частности, не произошло:

- Изменений в составе участников или органов управления
- Крупных сделок по приобретению или выбытию активов
- Существенных изменений в налоговом или гражданском законодательстве, влияющих на деятельность Общества
- Природных катастроф или иных чрезвычайных обстоятельств
- Решений о реорганизации или ликвидации Общества

9. Условные обязательства и условные активы

9.1. Налоговые риски

По мнению руководства Общества, все применимые налоги начислены и уплачены в полном объеме в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые органы могут проверить деятельность Общества за период с 2022 года (три года до отчетной даты).

Руководство считает, что вероятность дополнительных существенных налоговых начислений маловероятна, так как:

- Ведется корректный учет доходов и расходов
- Все налоговые обязательства исполняются своевременно

- Отсутствуют спорные налоговые позиции
- Налоговая отчетность составляется в полном соответствии с законодательством

Налоговая среда в Российской Федерации продолжает развиваться, что может привести к различным интерпретациям налогового законодательства. Однако руководство считает, что применяемая Обществом налоговая позиция соответствует действующему законодательству.

9.2. Судебные разбирательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение.

Общество не является истцом или ответчиком по судебным делам на сумму свыше 5% от валюты баланса.

9.3. Обеспечения и гарантии

В 2025 году Общество не выдавало обеспечений (залогов, поручительств, гарантий) третьим лицам.

Обеспечения, полученные от третьих лиц, отсутствуют.

Активы Общества не обременены залогом.

9.4. Договорные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют существенные договорные обязательства по приобретению основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Долгосрочные договоры на поставку товаров, работ, услуг, которые могли бы повлечь существенные денежные оттоки в будущих периодах, отсутствуют.

10. Информация о сегментах

Общество осуществляет деятельность в одном операционном сегменте — деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (разработка программного обеспечения, консультационные услуги, производство и продажа компьютерного оборудования).

Все операции осуществляются на территории Российской Федерации (г. Москва).

Сегментный анализ не проводится в связи с наличием единственного вида деятельности и географического сегмента.

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали следующие объекты бухгалтерского учета или их значение было несущественным:

- Инвестиционная недвижимость
- Биологические активы
- Долгосрочные активы к продаже
- НДС по приобретенным ценностям (отражается развернуто через счет 19)
- Долгосрочные заемные средства
- Краткосрочные заемные средства
- Оценочные обязательства
- Доходы будущих периодов

В связи с отсутствием указанных объектов или их несущественностью соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

12. Прочая информация

12.1. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 40 человек.

12.2. Расходы на оплату труда

Общие расходы на оплату труда работников за 2025 год составили 286 600 тыс. руб., из них:

- Заработная плата — 286 600 тыс. руб.
- Страховые взносы во внебюджетные фонды — 42 347 тыс. руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год:

- Оборот по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (БУ) — 544 313 тыс. руб.
- Оборот по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию» — 42 347 тыс. руб.

12.3. Амортизация

Начисленная амортизация за 2025 год составила:

- Амортизация основных средств — 3 632 тыс. руб.

- Амортизация нематериальных активов — 1 464 тыс. руб.
- **Итого амортизация** — 5 096 тыс. руб.

12.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов на 31.12.2025 составили:

- Долгосрочные расходы будущих периодов (счет 97, внеоборотные активы) — 4 тыс. руб.
- Краткосрочные расходы будущих периодов (счет 76, дебиторская задолженность) — 52 тыс. руб.
- **Итого расходы будущих периодов** — 56 тыс. руб.

Расходы будущих периодов представлены предоплатой за услуги программного обеспечения, сервисов электронного документооборота, страхования и прочих услуг, относящихся к будущим периодам.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Модус» за 2025 год утверждена и подписана Генеральным директором 20 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Модус»

_____ Сазонов А.Г.