Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МОДУЛЬ»

за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Модуль» создано 29 июня 2010 года.
Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Модуль»,
Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Модуль»
ИНН: 6501219683
КПП: 650101001
ОГРН: 1106501005005
Юридический и почтовый адрес Общества: г. Южно-Сахалинск, проспект Мира, 5/3
Основной вид деятельности организации: "Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами" (код по ОКВЭД2 46.69.5).
Дополнительные виды деятельности:

Торговля оптовая бытовыми электротоварами – 46.43

Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами – 46.44

Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами – 46.45

Торговля оптовая прочими бытовыми товарами – 46.49

Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки - 46.49.49

Органы управления и контроля Общества:
Высший орган управления - Общее собрание участников.
Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Чо Дён Су с 23.01.2025
Структура капитала: Уставный капитал общества установлен в размере 20 000 рублей, оплачен полностью.
Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются физические лица:
- Поколов Валерий Дмитриевич - участник, доля в уставном капитале 50%
- Че Сен Хи - участник, доля в уставном капитале 50%
Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 50 человек.
Общество является субъектом МСП – включено в реестр 01.08.2016

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № б/н от 30.12.2024 г. В учетную политику были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025г. Федерального стандарта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, с 01.04.2025г. – с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023г. № 4н.

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости с учетом упаковки, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Транспортные расходы списываются в части, приходящейся на стоимость проданного товара, одновременно с признанием выручки от его реализации.

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых к стоимости товаров;

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более 120 дней;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- судебное разбирательство по истребованию погашения дебиторской задолженности

Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях признаются расходами периода, в котором были понесены. Величина, подлежащая исполнению оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды, признается расходами периода, в котором были понесены. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Учет расходов и доходов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 156н, Общество признает расходами уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет затрат производится на счете 44 «Расходы на продажу», счете 26 «Общехозяйственные расходы» (с последующим списанием по итогам месяца на счет 90 «Продажи» в полном объеме), а также на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Уплата налога на прибыль производится ежемесячными авансовыми платежами, исчисляемыми равными долями в размере одной трети фактически начисленного квартального, авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

Методика расчета оценочных обязательств на оплату отпусков производится по каждому сотруднику отдельно (количество неиспользованных дней отпуска, умноженное на средний дневной заработок). Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением

прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств и материальных ценностей) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, резервы сомнительных долгов) фактами хозяйственной жизни засчитываются.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

3. Иная информация

3.1. Показатель строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 133969 тыс. рублей, в том числе товары для перепродажи, включая транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе в сумме 133965 тыс. руб. прочие запасы – 4 тыс. руб.

3.2 Показатель строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 30616 тыс. руб. в том числе:
- краткосрочная дебиторская задолженность 18123 тыс. рублей (составлен в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 664 тыс. руб.) в т.ч по поставщикам 12441 тыс. рублей.
- краткосрочные финансовые вложения 10400 тыс. рублей
- прочие оборотные активы 2093 тыс. рублей

3.3 Показатель строки 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 128771 тыс. рублей.

Изменение капитала за 2025 год

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2024 г.	20	128626	128646
За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	-	3 925	3 925
Дивиденды	-	(3 800)	(3 800)
На 31 декабря 2025 г.	20	128 751	128 771

3.4 Показатель строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 36000 тыс. руб. в том числе:
- по контрагентам за поставленные товары 19599 тыс. рублей
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 12443 тыс. рублей
- авансы покупателей 2250 тыс. рублей
- прочая кредиторская задолженность 1708 тыс. рублей.

3.5 Показатель строки 1550 «Другие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025. составляет 5381 тыс. рублей - краткосрочные обязательства на оплату отпусков.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 214	11 087	10 890	29	5 381
	За 2024 г.	5 491	15 962	16 240	-	5 214
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 214	11 087	10 890	29	5 381
	За 2024 г.	5 491	15 962	16 240	-	5 214

3.6 По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено 575274 тыс. руб. По строке 2110 «Выручка» за 2024 год отражено 559654 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась на 15620 тыс. руб.

3.7 По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» за 2025 год отражено 1686 тыс. руб. Расчет текущего налога на прибыль за 2025 год представлен в таблице

Показатель	За 2025 год
Прибыль до налогообложения	5611
Ставка налога	25%
Условный расход по налогу	1403
Постоянный налоговый расход	283
Налог на прибыль (доходы) организаций	1686
Отложенный налог за отчетный период	208
Текущий налог на прибыль	1894

3.8 По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2025 год отражена прибыль 3925 тыс. руб. Сокращение чистой прибыли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло за счет роста расходов по обычной деятельности. Это связано с увеличением фонда оплаты труда (ежегодная индексация заработной платы работникам), повышением ставок за аренду помещений, увеличением тарифов на доставку товаров, увеличение ставки по налогу на прибыль и т.д.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

«25» марта 2026 год

Генеральный директор ООО «Модуль» Чо Д.С.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Модуль» ИНН 6501219683 г.Южно-Сахалинск