

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

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Модульные Конструкции"
(ООО "Модульные Конструкции")

ИНН 7743058162 , КПП 774301001, ОГРН 1157746107969

Адрес: 125413, Город Москва, ул Солнечногорская, д. 4, стр. 6, этаж 1, помещ. А4, ком. 20, 22Б, 23

1. Общая информация об организации

ООО «Модульные Конструкции» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 59.11 — Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- 16.23 — Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- 25.11 — Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

1.2. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Пискарева Надежда Николаевна (Решение от 03.03.2025, на 5 лет).

1.3. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 57 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	10 человек
Производственный отдел	35 человек
Материально-технический отдел	8 человек
Проектный	4 человека

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3 Инвентаризация

В соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утверждёнными Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, в IV квартале 2025 года в Обществе была проведена ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Существенных расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества, а также между учетными и реальными обязательствами не выявлено.

Результаты инвентаризации учтены при формировании годовой отчетности.

3. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

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

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 актива со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам основных средств за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденными Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 84н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

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 завершены капитальные вложения в такой актив.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с объектом капитальных вложений, сформированных до признания объекта в учете.

Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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

По всем группам НМА, за исключением НМА которые не подлежат амортизации, срок полезного использования которых определяется периодом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизация начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Аренда

Обязательство по аренде и право пользования активом отражены в бухгалтерском учете Общества в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По договору аренды № 08-2025/ЕД-С от 01.11.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Солнечногорская, д. 4, стр. 6, этаж 1, помещ. А4, ком. 20, 22Б, 23.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утверждёнными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение проводится при наличии признаков обесценения.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенных обесценений запасов в отчетном периоде не выявлено.

6. Доходы, расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ. Все иные доходы являются прочими доходами.

Порядок учета затрат на производство осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество применяет позаказный метод учета затрат на производство.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ по отдельным заказам, выручка по которым еще не признана) на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете по фактическим произведенным затратам.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Пискарева Надежда Николаевна, доля участия — 100 процентов.

8. Основные показатели бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила 44 287 тыс. руб., что существенно ниже показателя на 31.12.2024 (77 994 тыс. руб.).

Снижение активов связано с:

- уменьшением денежных средств
- снижением дебиторской задолженности
- сокращением финансовых вложений

Активы

Денежные средства на конец 2025 года составили 1 609 тыс. руб. (снижение с 16 791 тыс. руб.), что обусловлено погашением обязательств и снижением объемов хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность составила 18 764 тыс. руб. (снижение), что связано с улучшением расчетной дисциплины покупателей.

Финансовые вложения составили 6 600 тыс. руб.

Обязательства

Кредиторская задолженность снизилась с 53 480 тыс. руб. до 19 128 тыс. руб., что связано с погашением обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

Заемные средства отсутствуют.

Капитал

Собственный капитал увеличился до 25 160 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли.

9. Финансовые результаты

Выручка за 2025 год составила 262 646 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года.

Снижение выручки обусловлено:

- снижением спроса на продукцию (работы, услуги)
- изменением рыночной конъюнктуры

Чистая прибыль составила 11 655 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 годом), что связано с:

- уменьшением выручки
- ростом прочих расходов

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 4 971 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом осуществляются своевременно.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Модульные Конструкции»

Н.Н Пискарева

