

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МОДУЛЬ ТЭК» ЗА 2025 ГОД

## 1. Общие сведения

ООО «МОДУЛЬ ТЭК» (ИНН 4727002745) зарегистрировано по адресу: Ленинградская обл, г. Кириши, ш. Лесное, д. 2.

Основной вид деятельности – грузовые автомобильные перевозки (ОКВЭД 49.4).

Среднесписочная численность – 1 человек (внешние совместители – 2 человека (каждый на 0,5 ставки).

Применяется УСН с объектом «доходы минус расходы», ставка **5%** (льготная ставка Ленинградской области).

Организация является микропредприятием, ведет бухгалтерский учет упрощенно.

## 2. Учетная политика

Учетная политика сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом упрощенных способов, предоставленных субъектам малого предпринимательства.

### 2.1. Порядок ведения учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### 2.3. Неприменение отдельных ПБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства не применяются:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### 2.4. Состав отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Основные средства и нематериальные активы

Объекты стоимостью за единицу не более 100 000 руб. (кроме недвижимого имущества) не учитываются в составе основных средств и НМА. Затраты на улучшение и восстановление объектов основных средств признаются в расходах периода, если по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество и др.

Нематериальные активы классифицируются по группам: произведения науки, литературы и искусства, программы ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, лицензии и разрешения, другие НМА.

Все группы основных средств и НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Организация применяет упрощенные способы учета капитальных вложений (ФСБУ 26), основных средств (ФСБУ 6) и нематериальных активов (ФСБУ 14).

## 2.6. Аренда

Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом, его фактическая стоимость включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей.

## 2.7. Запасы

Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), не учитываются в составе запасов, а списываются при приобретении. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение; выбытие оценивается по методу ФИФО.

## 2.8. Отчет о движении денежных средств

Общая сумма платежей по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (Рекомендация БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

## 3. Основные показатели (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	1 507	1 481
Расходы по обычной деятельности	(1 864)	(1 194)
Чистая прибыль (убыток)	(406)	238

**Активы** на 31.12.2025: внеоборотные – 567, запасы – 316, денежные средства – 701, дебиторская задолженность – 479.

**Пассивы:** капитал – 567, кредиторская задолженность – 58, прочие краткосрочные обязательства – 88.

#### **4. Расчет налога по УСН за 2025 год**

По данным налоговой декларации по УСН за 2025 год:

- **Сумма исчисленного налога – 15 497 руб.**

#### **5. События после отчетной даты**

На дату подписания отчетности события, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.