ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МОДУЛЬ» ЗА 2025 ГОД

(для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощённую отчётность)

---

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МОДУЛЬ»
ИНН / КПП	5020075959 / 502001001
ОГРН	1145020001400
Адрес	141601, Московская обл., г. Клин, ул. Напруговская Дорога, д. 6
Основной вид деятельности	Сдача в аренду собственных коммерческих помещений (ОКВЭД 68.20.1)
Учредители	Новосадова Светлана Викторовна – 100% уставного капитала
Руководитель и ответственный за бухгалтерский учёт	Генеральный директор Новосадова С.В.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность. Отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

Учётная политика на 2025 год утверждена приказом № 1/УП-24 от 31.12.2024. Основные элементы:

- Основные средства учитываются по **ФСБУ 6/2020**, амортизация – линейный способ. Лимит стоимости для признания в составе основных средств – **100 000 руб.** Активы дешевле этого лимита списываются в расходы при вводе в эксплуатацию.
- Запасы учитываются по **ФСБУ 5/2019**, списание – по средней себестоимости.
- Учёт аренды (арендодатель) – по **ФСБУ 25/2018** с упрощениями для малых предприятий. Доходы от аренды признаются ежемесячно методом начисления.
- Проценты по выданным и полученным займам признаются в бухгалтерском учёте ежеквартально, при погашении займа внутри квартала проценты доначисляются на дату погашения.
- Создаётся резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и выданным займам (50% – при просрочке 45–90 дней, 100% – при просрочке свыше 90 дней).
- Управленческие расходы (счёт 26) списываются в себестоимость продаж (счёт 90.02).

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (основные средства)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства (остаточная стоимость)	14 877	16 490

Основные средства представлены коммерческими помещениями, сдаваемыми в аренду. В 2025 году начислена амортизация в сумме 1 613 тыс. руб. Выбытия основных средств не было.

3.2. Финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые вложения (выданные займы)	28 019	19 755

В составе финансовых вложений – долгосрочные и краткосрочные займы, выданные юридическим и физическим лицам. Движение займов (выдача, погашение) и начисленные проценты отражены в регистрах бухгалтерского учёта. Проценты, начисленные по выданным займам, включены в состав прочих доходов отчётного периода.

3.3. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы	0	145
Дебиторская задолженность	12	207
Денежные средства	2 106	93

Дебиторская задолженность – это авансовые платежи в ЕНС(4,4тыс.руб)

и прочие дебиторы (7,1 тыс. руб.).

Денежные средства – остатки на расчётных счетах.

3.4. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределённая прибыль	43 070	35 140

Чистые активы на 31.12.2025 – 43 080 тыс. руб. Изменение нераспределённой прибыли обусловлено чистой прибылью отчётного года .

3.5. Обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные заёмные средства	1 826	1 396
Краткосрочная кредиторская задолженность	169	203

Долгосрочные заёмные средства – займы, полученные от юридических лиц и физических лиц, со сроком погашения более 12 месяцев.

Кредиторская задолженность включает задолженность перед поставщиками, а также задолженность по налогам и сборам. Просроченной задолженности нет.

4. Финансовые результаты

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка (аренда)	19 640	15 320
Расходы по обычным видам деятельности	(11 132)	(14 487)
Проценты к уплате	(260)	0
Прочие доходы	3 033	1 385
Прочие расходы	(281)	(1 391)
Налог при УСН	(671)	(483)
Чистая прибыль	**10 329**	**344**

Выручка полностью сформирована доходами от сдачи в аренду коммерческих помещений.

Расходы по обычным видам деятельности включают амортизацию помещений, расходы на ремонт и содержание, земельный налог и прочие затраты, непосредственно связанные с арендной деятельностью.

Прочие доходы –проценты по выданным займам.

Прочие расходы – банковские услуги, прочие расходы, непосредственно связанные с арендной деятельностью.

Налог при УСН исчислен исходя из фактически полученных доходов кассовым методом с уменьшением на сумму уплаченных страховых взносов и пособий (не более 50%).

5. Расчёты по налогам

В 2025 году Общество применяло упрощённую систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%). Сумма налога, подлежащая уплате по итогам года, отражена в отчёте о финансовых результатах и в балансе в составе кредиторской задолженности.

Страховые взносы и НДФЛ перечислены в бюджет в установленные сроки, задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует ..

Общество применяет освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ (доход за 2024 год – менее 20 млн руб.). В 2025 году НДС не исчислялся.

6. Информация о связанных сторонах

Единственным учредителем (участником) Общества является Новосадова Светлана Викторовна. В 2025 году Обществом выплачены дивиденды учредителю (на основании решения общего собрания). Иных операций с аффилированными лицами не производилось.

7. События после отчётной даты

Существенных событий, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества, после 31.12.2025 не происходило.

8. Оценка финансового состояния

По состоянию на 31.12.2025:

- Чистые активы (43 080 тыс. руб.) многократно превышают уставный капитал (10 тыс. руб.);
- Оборотные активы значительно превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о высокой платёжеспособности;
- Долгосрочные обязательства составляют незначительную долю в структуре пассивов.

Общество финансово устойчиво, не имеет просроченных обязательств и способно своевременно исполнять свои обязательства.

Генеральный директор ООО «МОДУЛЬ»
С.В. Новосадова