

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Модуль СТ» (ООО «Модуль СТ») ИНН 7715444381, КПП 771501001, ОГРН 5147746070621.

Адрес: 127322, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Добролюбова, д.29/16, пом.35/2.

Основной вид деятельности организации по ОКВЭД в отчетном периоде – 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

2. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

Положение учетной политики		Основание
2.1 Основные средства и нематериальные активы		
Принятие к учету	Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств и НМА. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация не учитывает в составе НМА объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей	п.3, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 3, 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	Все объекты основных средств и НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

		п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств и НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (НМА) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (НМА) с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Срок полезного использования	Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с группой ОКОФ. В случаях, когда объект ОС невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждает его приказом руководителя. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.2 Запасы		
Состав	В составе запасов Общество отражает покупные товары для перепродажи, товары, требующие дополнительной обработки, готовую продукцию и иные активы, предназначенные для управленческих нужд.	п. 2, п.п. г) п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н)
Оценка	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, поэтому оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.	п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Списание	Списание запасов на нужды организации и при продаже осуществляется по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н)
2.3 Дебиторская задолженность		
Списание	Просроченная дебиторскую задолженность, обязательство по которой ничем не обеспечено, признается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на финансовый результат.	п. 70; 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
2.4 Учет доходов		
Доходы от обычных видов деятельности	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором	п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

	организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств в оплату за отгруженные товары.	
Прочие доходы	Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим поступлениям организации.	п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)
2.5 Учет расходов		
Расходы по обычным видам деятельности	Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу". Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", в том числе расходы на доставку (транспортные расходы).	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н)
Прочие расходы	Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.	п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н)

3. Материальные внеоборотные активы

В составе основных средств, входящих в «Материальные внеоборотные активы» по строке 1150 баланса, отражается легковой автомобиль по балансовой стоимости, сформированной в результате уменьшения первоначальной стоимости на сумму амортизации.

4. Запасы

В составе «Запасов» по строке 1210 баланса учтена стоимость товаров, переданных в переработку на сторону.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена информация об остатках денежных средств на расчетных счетах в банках.

6. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 бухгалтерского баланса помимо дебиторской задолженности включает в себя другие оборотные активы, а именно:

- 706 тыс. руб. - входящий НДС по товарам в переработке, не принятый к вычету;
- 95 тыс. руб. - сумма страховой премии по договорам страхования автотранспортного средства.

6.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность организации на конец отчетного периода составила 16 960 тыс. руб., из них:

- 14 976 тыс. руб. - задолженность покупателей за товар, отгруженный в ноябре и декабре 2025г.;
- 15 тыс. руб. – признанная контрагентом задолженность прошлых лет;
- 1 941 тыс. руб. – авансы поставщикам;
- 23 тыс. руб. - переплата налога на прибыль за 2025г.;
- 5 тыс. руб. - приобретение неисключительных прав на использование программного

продукта сроком 12 мес.

7. Капитал и расчеты с учредителем

Единственным участником Общества является Минаев Сергей Михайлович, доля участия – 100 %.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб., оплачен полностью.

С момента государственной регистрации - 08.09.2014г., Общество не распределяло чистую прибыль в пользу единственного участника (п.1 ст.28 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Нераспределенная прибыль с учетом прошлых периодов составила 28 385 тыс. руб.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность организации на конец отчетного периода составила 2 377 тыс. руб., из них:

- 2 274 тыс. руб. - сумма НДС к уплате за 4 квартал 2025г.;
- 45 тыс. руб. - сумма к уплате страховых взносов по единому тарифу за декабрь 2025г.;
- 5 тыс. руб. сумма транспортного налога за 4 квартал 2025г.;
- 53 тыс. руб. – задолженность перед поставщиком по услуге, оказанной в декабре 2025г.

9. Расходы по обычным видам деятельности

По коду строки 2120 отчета о финансовых результатах отражена сумма расходов по обычным видам деятельности в размере 133 492 тыс. руб., которая включает в себя:

- 129 423 тыс. руб. - себестоимость продаж;
- 4 068 тыс. руб. – издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность.

10. Прочие доходы

Доход по строке 2340 отчета о финансовых результатах образовался в следствие начисленных процентов банка на остаток денежных средств на расчетном счете.

11. Прочие расходы

По коду строки 2350 отчета о финансовых результатах отражена сумма прочих расходов организации в размере 57 тыс. руб., у Общества – это расходы на услуги банков в размере 29 тыс. руб., учитываемые в целях налогообложения прибыли, а также прочие расходы в сумме 28 тыс. руб., не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

12. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует рабочее место по договору аренды № ПСР14060Д от 08.09.2014г. без перехода права собственности, без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11ФСБУ 25/2018).

Генеральный директор
ООО «Модуль СТ»

Минаев Сергей Михайлович

«26» марта 2026 г.