

## Общество с ограниченной ответственностью «Модум-Диджитал»

(119180, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, Якиманская наб., д. 4, стр. 1, ОГРН 1227700000813, ИНН 9706021312)

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и Отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

### **1. Общая информация об организации и основные виды экономической деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «Модум-Диджитал» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- разработку, модернизацию, тестирование и поддержку программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.
- консультативную деятельность и работы в области компьютерных технологий, ОКВЭД 62.02.

Общество имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 04.05.2022 № АО-202220504-4410379842-3.

Среднесписочная численность составила 7 человек.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Единым исполнительным органом ООО «Модум-Диджитал» является генеральный директор Топчиев Дмитрий Александрович.

### **2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом внесены следующие существенные изменения: введены в действие положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иные существенные изменения не вносились.

### **2.1. Основные средства**

Движение и наличие основных средств и капитальных вложений в материальные ценности, а также соответствующего накопленного износа и обесценения по указанным активам, представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 4.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

## **2.2. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует офисное помещение по договору аренды. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. договор заключен на 11 месяцев и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа.

## **2.3. Нематериальные активы**

Движение нематериальных активов и капитальных вложений в них в течение отчетного периода, а также соответствующего накопленного износа и обесценения, представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 3.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НИМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НИМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, стоимость которых не погашается. У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

#### **2.4. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации №157н от 21 марта 2024 года) Раздел 6.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактическим затратам на их приобретение.

#### **2.5. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».





### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-







## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ре зерва под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрaты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	14 990	(14 990)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 639	(11 639)	-	-	X	X	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	13	(13)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109	(109)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	14 977	(14 977)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 531	(11 531)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		Переклассифи- цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 672	-	1 418	-	(2 556)	-	-	-	2 535	-
	За 2024 г.	3 396	-	2 388	-	(2 112)	-	-	-	3 672	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	122	-	-	-	(122)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 709	-	886	-	(1 709)	-	-	-	886	-
	За 2024 г.	1 991	-	1 709	-	(1 991)	-	-	-	1 709	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 363	-	-	-	(393)	-	-	-	969	-
	За 2024 г.	696	-	667	-	-	-	-	-	1 363	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	531	-	-	-	-	-	531	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	600	-	-	-	(453)	-	-	-	147	-
	За 2024 г.	588	-	11	-	-	-	-	-	600	-
Итого	За 2025 г.	3 672	-	1 418	-	(2 556)	-	-	-	2 535	-
	За 2024 г.	3 396	-	2 388	-	(2 112)	-	-	X	3 672	-

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не формировался, в связи с отсутствием безнадежной и просроченной дебиторской задолженности.

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	За 2025 г.	4 778	495	-	(3 356)	-	-	1 917
	За 2024 г.	2 923	2 663	-	(808)	-	-	4 778
<b>в том числе:</b>								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	489	2	-	(489)	-	-	2
	За 2024 г.	484	489	-	(484)	-	-	489
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	(2 083)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 083	-	-	-	-	2 083
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 045	-	-	(784)	-	-	1 262
	За 2024 г.	2 370	-	-	(324)	-	-	2 045
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	161	493	-	(1)	-	-	653
	За 2024 г.	69	92	-	-	-	-	161
<b>Итого</b>	За 2025 г.	4 778	495	-	(3 356)	-	-	1 917
	За 2024 г.	2 923	2 663	-	(808)	-	-	4 778

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	324 912	403 (588)	(324) -	- -	403 324
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	324 912	403 (588)	(324) -	- -	403 324

Оценочные обязательства Общества связаны с необходимостью осуществления за счет средств работодателя выплат сотрудникам по ежегодным оплачиваемым отпускам. На 31.12.2025г. сформировано данное оценочное обязательство в размере 403 тыс. руб.

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13	109
Затраты на оплату труда	21 441	18 748
Отчисления на социальные нужды	6 260	1 302
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 256	5 932
Итого по элементам	32 970	26 091
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 970	26 091

### 11. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде Общество госпомощь не получало.

#### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат на финансирование текущих расходов	- - -	- - -

#### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

### 12.1 Уставной капитал Общества

Единственный участник Общества – Акционерное общество "Инвест-Логистика". Уставный капитал — 10 тыс. руб., оплачен полностью.

## 12.2 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций/объем
1.	Акционерное общество «Инвест-Логистика»  (РФ, 125009, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Арбат, Романов пер., д. 4, стр. 2, помещ. 1/Ц)	Контролирует или оказывает значительное влияние - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «Модум-Диджитал»	Операции не проводились
2.	ООО «Модум-Транс»  (119180, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, Якиманская наб., д. 4, стр. 1)	Находится под совместным контролем	Предоставление имущества в аренду; выполнение работ, оказание услуг
4.	Толчиев Дмитрий Александрович (генеральный директор)	Ключевой управленческий персонал	Выплата вознаграждения ключевому управленческому персоналу

## 13. События, произошедшие после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

## 14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «Модум-Диджитал» не пострадало в связи с ситуацией на Украине и способно продолжать свою деятельность непрерывно. Введенные ограничения не оказали влияния на функционирование основных бизнес-процессов Общества.

В указанной связи, руководство Общества оценивает возможность продолжения деятельности непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты как высокую.

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

#### **15. Информация по раскрытию рисков.**

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую годовую бухгалтерскую отчетность.

Дата составления текстовых пояснений 16 марта 2026 года.

Генеральный директор



Толчиев Д.А.

