

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Модус»**

Общество с ограниченной ответственностью «Модус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание	2
1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Аудитор Организации	4
3. Учетная политика	5
3.1. Основа составления	5
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	5
3.3. Материально-производственные запасы	6
3.4. Порядок учета расчетов	Ошибка! Закладка не определена.
3.5. Капитал и резервы	6
3.6. Кредиты и займы полученные	7
3.7. Признание доходов	7
3.8. Признание расходов	7
3.9. Оценочные обязательства	7
3.10. Изменения в учетной политике на 2023 году не вносились	Ошибка! Закладка не определена.
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	7
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	8
4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	8
4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	9
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)	9
4.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	9
4.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	9
4.7. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	9
4.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	10
4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	10
4.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	10
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	10
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	11
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	11
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	11
5.2.2. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)	11
в тыс. руб.	11
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	11
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	11
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	12
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности	13
7. Непрерывность деятельности	13
8. Перечень связанных сторон. Операции со связанными сторонами.	15
9. Информация о прекращении деятельности.	15
10. События после отчетной даты	15

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Модус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом «б» от 28.12.2024 № 6.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- Общества с ограниченной ответственностью «Модус».

Сокращенное наименование организации:

- ООО «Модус».

Сведения о государственной регистрации ООО «Модус»:

- Основной государственный регистрационный номер: 2206500097604 присвоен Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Сахалинской области от 06 мая 2003 года. Свидетельство 1036500609540.

Идентификационный номер налогоплательщика ООО «Модус»:

- 6501141194

Отраслевая принадлежность ООО «Модус»:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 46.34

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 693012, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Крайняя, д. 50.
- Почтовый адрес: 693012, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, ул. Крайняя, д. 50.
- Тел.: (4242) 77-77-72
- Адрес электронной почты: modus@trade65.pro

Участником общества является Ди Ри Александр Менсунович.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 49 человека (на 31 декабря 2025 года – 32 человека), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 36 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- Оптовая торговля алкогольными и другими напитками, включая пиво;
- Закупка, хранение и поставка алкогольной продукции;
- Оптовая торговля безалкогольными напитками;
- Розничная торговля алкогольными и другими напитками, включая пиво;
- Работы по внедрению информационных и ресурсосберегающих технологий, заготовка, переработка, и реализация вторичного сырья, отходов производства и быта, продукции из них;
- Организация перевозки грузов и грузовых линий, трамповых перевозок как внутри страны, так и за рубежом, транспортно-эксплуатационные услуги;
- Организация туризма, спорта и отдыха;
- Организация строительства, эксплуатация заводов, предприятий и цехов;
- Организация деятельности по хранению и складированию грузов;
- Разработка и реализация коммерческих и некоммерческих экологических программ предприятий и регионов, разработка проектов и техническое перевооружение предприятий;
- Организация рекламной деятельности;
- Оказание бытовых услуг населению;
- Организация проведения выставок, презентаций, ярмарок, аукционов;
- Организация торговли недвижимостью, риэлтерская деятельность;
- Организация общественного питания – кафе, бары, рестораны и т.д.;
- Организация и эксплуатация автозаправочных станций (АЗС) и нефтебаз;
- Организация автосервиса, в т.ч. автостоянки, поставка и торговля автозапчастями, авто обслуживание;
- Закупка, реализация рыбы и морепродуктов;
- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Аудитор Организации

Аудитором Организации является:

➤ ООО "Аудит-Налоги-Право":

- Место нахождения: 690001, Приморский край, г. Владивосток, ул. Абрекская, 8, корпус В, оф. 9.
- ИНН: 2537063457.
- КПП: 253601001.
- ОГРН: 1022501800496.
- Тел/факс: 8(423)220-52-26, 89146703311
- Адрес электронной почты: auditors_dv@mail.ru

- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 21706040160.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Модус» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КнР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

3.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

- Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

- Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

- Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

3.6. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

3.7. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

3.8. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице

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

Общество с ограниченной ответственностью «Модус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	54 546	52 130	25 364
в том числе:	22 494	22 781	25 364
Права пользования активами	32 052	29 349	

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась (в 2024 году: не проводилась).

4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы	266 502	329 014	79 199
Сырье и материалы	3		450
Товары	266 499	329 014	78 749

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	196 088	9 586	186 502
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	30 203	0	30 203
Расчеты по налогам и сборам	35	0	0
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	0	0	0
Расчеты с бюджетом	0	0	0
Транспортный налог	0	0	0
Прочие налоги и сборы	0	0	0
Прочая дебиторская задолженность	0	0	0
Итого на 31.12.2025	228 326	9 586	216 705

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2025 году: 9 586 (в 2024 году: 12 158).

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2025
Денежные средства в кассе	48	528
Денежные средства на банковских счетах	4 609	6 871
Денежные эквиваленты	-	-
Итого:	4 609	7 400

4.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2024	31.12.2025
Денежные документы	28	28
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	0	237
НДС по арендным обязательствам	0	0
Итого:	28	265

4.6. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 10 010 и 10 010 тысяч рублей.

4.7. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
Кредиты банков, всего:	-	-	-	-
ФИЛИАЛ "ХАБАРОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	-	52 095	-	-
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	956 500			
Займы, всего:	-	-		
ООО «Океан»	10 000	100	64 100	
ООО «Анкор»	25 000	25 000		
ООО «Модус 2007»	7 760	7 760		
ИП Ди Ри А.М.		70 485		
Итого кредиты и займы:	999 260	155 440	64 100	

Сумма уплаченных процентов составила в 2025 году 485 тыс. руб. (в 2024 году: 0 тыс. руб.).

4.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов

Общество с ограниченной ответственностью «Модус»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 25%, действовавшей в 2025 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	11 050	2 440	5 625		7 866
Отложенные налоговые обязательства	9 156	2 217	2676		9 615

4.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	442 302	426 639
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	6 780	3 962
Расчеты с бюджетом	2 500	3 304
Расчеты с персоналом	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 062	12 848
Итого:	452 644	446 753

4.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	31.12.2024	31.12.2025
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	1 521	1 650
Итого:	1 521	1 650

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила: в тыс.руб

Статья	2024	2025
Выручка от основной деятельности	838 116	1 079 943
Итого:	838 116	1 079 943

5.2. Расходы по обычным видам деятельности**5.2.1. Состав себестоимости** (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2024	2025
Затраты на приобретение товаров	629 517	794 304
Итого:	629 517	794 304

5.2.2. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2024	2025
Затраты на оплату труда	14 608	18 923
Отчисления на социальные нужды	3 264	4 862
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	12 573	23 531
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	6 194	9395
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	82 736	115 758
Затраты по аренде	9 818	6 086
Услуги сторонних организаций по проведению погрузо-разгрузочных работ	1 267	3 638
Материальные затраты	6 280	8 776
Услуги сторонних организаций	25 932	37 253
Прочие затраты	1 979	1 243
Налог на имущество	492	453
Итого:	165 143	229 923

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**5.3.1. Состав прочих доходов** (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2025
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Прочие доходы	33 470	1 167
Итого:	33 470	1 167

5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2025
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	337	279
Расходы по начислению оценочных резервов	5 021	2572
Штрафы, пени и неустойки	-	-
Налоги и сборы	1898	97
Убытки прошлых лет	-	-
Прочие расходы	36 748	1 652
Итого:	38 985	2 028

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности, и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики

управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

Риск изменения курсов валют

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

7. Непрерывность деятельности

Организация «Модус» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Перечень связанных сторон. Операции со связанными сторонами.

Перечень связных сторон

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений <i>доля владения контроль/принятие управленческих решений.</i>
ООО «Фирма Березняки»	100 %
ООО «Бордо»	100 %
ООО «ЗАК»	100 %
ООО «Орион»	100 %
ООО «Пятница»	51 %
ООО «Модус 2007»	100 %
ООО РК «ТоргТрейд»	100 %
ООО «СахСервисКомпани»	100 %
ООО «Три камня»	100 %

Общество с ограниченной ответственностью «Модус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Модус»	100 %
ООО «Эльзас»	100 %
ИП Ди Ри А	Участник общества доля 100%
Ди Ри А.М.	Участник общества доля 100%

Операции со связными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс. рублей			
		2025 год		2024 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2025	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2024
ООО «Эльзас»	Поставка товара	23 079	1 663	10 439	212
ООО «Фирма березняки »	Поставка товара	11 246	675	9 737	1 488
ООО «Бордо»	Поставка товара	19 043	2 044	16 574	34
ООО «ЗАК»	Поставка товара	9 374	1 111	6 968	670
ООО «Орион»	Поставка товара	31 847	2 377	14 633	89
ООО «Пятница»	Поставка товара	14 021	1 893	13 940	1 328
ООО «Модус 2007»	Поступление товара			359	275
	Поставка товара	11 611	591	16 583	124
	Займы		7 760	2 000	7 760
ООО «ТоргТрейд»	Поставка товара	9 136	1 656	7 816	880
ООО «Три Камня»	Займ		52		52
	Поставка товара		12 151	6 234	1 016
ООО «Эвентус»	Поставка товара	5 413	15 231	31 500	13 724
	Поступление товара	413	64		
ИП Ди Ри А.М.	Займ	70000	70000		

Долгосрочные выплаты в течение проверяемого периода связанным сторонам не выплачивались.

Бенефициарными владельцами Организации являются:
Ди Ри Александр Менсунович

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генеральный директор, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Сумма оплаты труда 1936 тыс. руб., страховые взносы с сумм вознаграждения составили: 482 тыс. руб.

Сумма выплат Единоличному исполнительному органу оплата труда 355 тыс. руб. страховые взносы с сумм вознаграждения 107 тыс. руб.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения нормативных правовых актов, последствия которых должны быть учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Руководство Общества подтверждает отсутствие каких-либо фактов недобросовестных действий при ведении бухгалтерского учета, организации системы внутреннего контроля и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Общество выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

Общество выполняет требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Руководство подтверждает свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий.

9. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Директор

«25» марта 2026 г.



Ди Ри А.М.