Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «МОДУЛЬ»(ООО «МОДУЛЬ»)

ИНН 2636208907, КПП 263601001, ОГРН 1042600261923

Адрес: 355008, Россия, г. Ставрополь, пер. Прикумский, д. 3

1. Общая информация об организации

ООО «МОДУЛЬ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам микропредприятий, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.74.2 - Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой ;

43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха ;

33.12 - Ремонт машин и оборудования.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

По договору аренды № б/н от 09.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Ставрополь, пер. Прикумский, д. 3

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Финансовые вложения

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения учитываются раздельно.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением. Проценты по договору выданного займа начисляются в соответствии с условиями договора.

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	4 404	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Итого строка 1170 «Финансовые вложения»	**4 404**	-	-

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Расшифровка строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Сырье и материалы			
Готовая продукция, товары для перепродажи	5 094	7 452	22 116
Незавершенное производство	-	-	-

Итого	**5 094**	**7 452**	**22 116**

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Общество на отчетную дату создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 125	3 301	1 130
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 872	1 257	841
Беспроцентные займы выданные	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	510	681	433
Итого	**8 507**	**5 239**	**2 404**

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	10 496	501	62
Валютные счета	-	-	-
Касса	492	1	-
Итого:	**10 988**	**502**	**62**

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Бренько Евгения Борисовна, доля участия — 100 процентов

11. Заемные средства

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную если по состоянию на конец отчетного года, по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной

суммы долга остается менее 365 дней. Проценты по договору займа полученного, признаются прочими расходами отчетного периода, к которому они относятся.

Расшифровка строки 1510 бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства. Заемные средства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Сумма задолженности**		
	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные займы	-	316	905
Итого краткосрочные заемные средства	**-**	**316**	**905**

12. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 166	2 813	6 902
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 661	6 492	12 468
Расчеты по налогам и сборам	4 181	1 082	2 449
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	250	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	28	183	445
Итого	**26 036**	**10 820**	**22 264**

13. Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

14. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы. Для целей формирования Обществом финансового результата управленческие расходы в полной сумме на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

15. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Бренько Евгения Борисовна (Решение № 01/2021 от 25.03.2021г., до 13.04.2026г.).

16. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «МОДУЛЬ» Бренько Е.Б.