



Общество с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТ»

Россия, 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д.7, лит. А, оф. 803

Тел./факс: 8 (812) 655-31-11, e-mail: info@monolithus.ru, сайт: www.monolithus.ru

ИНН: 7708273103; КПП: 781101001; ОГРН: 5157746069498; ОКПО: 32474633

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7708273103; ОГРН: 5157746069498; ОКПО: 32474633; К/сч: 40702810800200810194 в ф-л «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» г.Москва к/сч: 30101810445250000360; БИК 044525360

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТ» было зарегистрировано 20.11.2015 г. На конец отчетного года численность сотрудников составляет 38 человек (на конец 2024 года – 30 человек).

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. 100 процентами долей владеет единственный учредитель – Боровской Вадим Александрович, он же является генеральным директором Общества.

Юридический адрес – 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова д.7 лит. А, этаж 8 офис 803. По данному адресу расположен офис организации.

Общество имеет Обособленное подразделение в г. Дзержинске Нижегородской области (Обособленное подразделение ООО "Монолит" в г. Дзержинске) , численность персонала ОП – 2 чел. Адрес ОП: Нижегородская обл., г.Дзержинск, пл. Дзержинского д.2 офис 429.

Раздел II. Учетная политика.

Учетная политика Общества на 2025 год разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики). Учетная политика (УП) на 2025–2026 годы сформирована с учетом перехода на новые ФСБУ: №4/2023 «Бухгалтерская отчетность» (с 01.01.2025 года) и №14/2022 «Нематериальные активы» (с 01.01.2024 года).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.); С 1 января 2025 года оно применяется исключительно в части, не противоречащей новым федеральным стандартам (ФСБУ), в частности, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008 в редакции приказов Минфина РФ от 18.12.2018 № 275н и от 07.02.2020 № 17н);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) в редакции утвержденной приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н;
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. В Отчете О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ПОКАЗАТЕЛЬ «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по строкам «Текущий налог на прибыль», «Отложенный налоговый актив», «Постоянное налоговое обязательство». Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» в Отчете о финансовых результатах отражает суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА, счет 09) и отложенных налоговых обязательств (ОНО, счет 77) за отчетный период.

Бухгалтерский учёт ООО «МОНОЛИТ» максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Активы и обязательства представлены как долгосрочные, если срок их погашения превышает 12 месяцев. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у ООО «МОНОЛИТ» нет.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и отвечающие критериям, предусмотренным ФСБУ 6/2020. При переходе на ФСБУ 6/2020 Организация руководствовалась принципом рациональности (п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н). Организация, являясь субъектом малого предпринимательства применяет отдельные пункты стандарта в учете : стоимость основных средств на обесценение не проверяется , определяется ликвидационную стоимость и срок полезного использования. Организация применяет ФСБУ 6/2020 перспективно (п.51 ФСБУ 6/2020) : только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта; без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета; не пересчитывает балансовую стоимость для объектов ОС поступивших до 01.01.2023; без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет. При этом дальнейший учет основных средств ведет по правилам нового стандарта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 % от величины большего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Обществом в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Переоценка объектов основных средств не производится.

В составе основных средств Общество имеет:

- здания, строения, помещения;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств (объекты основных средств, которые нельзя отнести к вышеперечисленным группам).

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования, определённых в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

Пересмотр элементов амортизации основных средств в 2025 г. проведен. Оснований для пересмотра элементов нет.

Учет объектов аренды.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по Ставке дисконтирования и определяется на уровне ключевой ставки Банка России, увеличенной на 50%. Ставка применяется к вновь возникшим арендным обязательствам. По ранее возникшим (переходящим) арендным обязательствам до 01.01.2025 ставка дисконтирования не пересматривается.

Организация арендует нежилое помещение по договорам аренды:

- №20/2019 от 15.07.19 у ООО «КВС.УН» - 414 кв.м. по адресу: 192019, г.Санкт-Петербург, ул.Профессора Качалова д.7 литер А, этаж 8 офис 803;

- № ДР-21/23Д от 15.05.2023 у ООО «УК Дружба» - 27,4 кв.м. по адресу нахождения Обособленного подразделения в г. Дзержинске Нижегородской области : 606000 Нижегородская обл., г. Дзержинск, пл. Дзержинского, д.2 помещ. 429,431.

Нематериальные активы (НМА).

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание, улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением таких активов. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Для осуществления контроля за списанными с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах отражается по Дт НМЦ04 (забалансовый счет) – оприходование за балансом активов для учета незначительных НМА по каждому инвентарному объекту.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (по которым невозможно надежно определить срок полезного использования).

Объекты НМА анализировались на предмет обесценения. Оснований для обесценений нет. Согласно УП переоценка НМА активов не проводилась.

Материально-производственные запасы.

В составе материально-производственных запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

В составе материально производственных запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов:

- По средней себестоимости оцениваются группы горюче-смазочные материалы, прочие материалы производственного и непроизводственного назначения;
- По себестоимости каждой единицы оцениваются все остальные материалы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Отражение в бухгалтерском учете поступления, наличия и движения специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится на счете 10 "Материалы", субсчетах 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе", 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации". Выдача спецодежды и спецоснастки производится в пределах типовых норм, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития № 1247 от 31.12.2010г., без передачи в собственность сотрудникам. В налоговом учете расходы на спецодежду и спецоснастку отражаются в составе материальных расходов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д. стоимость таких материалов после передачи их в эксплуатацию принимается на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

На основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число 2025 год создан Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В соответствии с Положением по бухгалтеру "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не превышающий 3 месяцев включительно.

В Отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении

денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Займы и кредиты.

По состоянию на 01.01.2026 займов, полученных от займодавцев и % по ним непогашенных - нет.

В 2025 г был оформлен краткосрочный кредит в НОВИКОМБАНКЕ АКБ АО по договору №СПБ-5020/25-1 от 29/12/202 в сумме 137410 руб. и погашен до 31.12.2025г. За пользование денежными средствами начислены % в сумме 72,28 руб. Кредит был оформлен с целью подтверждения открытой кредитной линии в 2025г.

Признание доходов.

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг покупателям и предоставления им расчётных документов.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров - в момент ее признания, то есть в момент отгрузки товаров. Если в договоре с Заказчиком установлено иное право перехода собственности – то с учетом этого условия.

- в отношении доходов от поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - по факту перехода права собственности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- в отношении доходов в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- в отношении доходов в виде сумм кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Расходы текущего периода.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н,

Расходы по обычным видам деятельности организации формируются на счетах бухгалтерского учета 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Расходы на продажу".

1. Прямые затраты (счет 20) включают расходы на выполнение работ/оказание услуг, непосредственно связанные с основной деятельностью (материалы, зарплата производственного персонала, амортизация оборудования).
2. Управленческие расходы (счет 26) включают расходы, связанные с управлением компанией (административно-управленческие расходы, зарплата аппарата управления, аренда офиса, реклама). Управленческие расходы списываются в полном объеме на себестоимость продаж в конце отчетного периода (Дт 90.08).
3. Расходы на продажу (счет 44) включают затраты, связанные с реализацией продукции, товаров, работ или услуг (упаковка, транспортировка).

Сумма расходов на доставку (транспортные расходы(доставка)) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Сумма расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров согласно положений Учетной политики Организации подлежат распределению на конец периода в процентном соотношении к нереализованным товарам в следующем порядке:

- определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 статьи 320 НК РФ) к стоимости товаров (пункт 2 статьи 320 НК РФ);
- определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов затрат и отражается на счете 44.1 «издержки обращения в организациях осуществляющих торговую деятельность», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч. 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов покупных товаров, подлежащих распределению.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по имущественному страхованию, подписка на электронные журналы и справочные системы, страхование имущества, комиссии банков за предоставление банковских гарантий) списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Для целей бухгалтерского учета приобретенные финансовые инструменты (акции (доли)), являются финансовыми вложениями (п. 2 и 3 ПБУ 19/02) и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 «Паи и акции».

Затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых инструментов учитываются в бухгалтерском учете одновременно в составе прочих расходов организации, если размер затрат на приобретение ценных бумаг (кроме их стоимости) несущественно отклоняется от суммы их приобретения. Существенными считаются расходы на приобретение единицы финансового инструмента, если их сумма превышает 10% от стоимости единицы финансового инструмента. Расходы, размер которых признан несущественным, признаются прочими в том отчетном периоде, в котором финансовый инструмент был принят к учету. Существенные расходы включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) в новой редакции.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие налоговые(отчетные) периоды.

- отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль(убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.
- текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянных налоговых активов и обязательств, так же отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.
- условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку налога, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31.12.2025 и составившего:

- .. 78,2267 рублей за 1 доллар США;
- .. 92,0938 рублей за 1 евро;
- .. 11,1592 рублей за 1 CNY;

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2025, учитывались в соответствии с Федеральным законом №67-ФЗ от 26.03.2022, а так же с Письмом Минфина России от 12.07.2022 №03-03-06/1/66936 и Письмом Минфина от 22.12.2022 №03-03-10/126074: положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не погашенному на 31.12.2025 валютному требованию(обязательству) учитывалось свернуто.

Инвентаризация.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

С 01.04.2025 организация перешла на применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н), изменения в учетной политике приняты перспективно (без пересчета прошлых периодов), а новые правила применяются при проведении инвентаризаций, начатых после указанной даты.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса ООО «МОНОЛИТ» или статьи отчета о финансовых результатах ООО «МОНОЛИТ» за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

1. Доходы от основных видов деятельности.

В составе доходов Общества могут быть выделены доходы от следующих видов деятельности:

- Выручка от продажи покупных товаров
- Выручка от оказания услуг, выполнения работ

Выручка «ООО «МОНОЛИТ» за 2023 - 2025 гг. представлена в таблице:

Тыс.руб.

Номенклатура	2023 год	2024 год	2025 год
Покупные товары	1 286 367	1 799 366	2 357 262
Оказание услуг	8 409	12 433	26 657
Итого:	1 294 776	1 811 799	2 383 919

2. Расходы по обычным видам деятельности.

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг за налоговый период составила:

Тыс.руб.

Виды затрат	Себестоимость за 2023 год	Себестоимость за 2024 год	Себестоимость за 2025 год
Материальные расходы	889 551	1 266 478	1 598 880
Прочие расходы, относящиеся на себестоимость работ, услуг	17 326	2 367	52 184
ИТОГО :	906 857	1 268 845	1 651 064

3.Расшифровка коммерческих и управленческих расходов.

Тыс.руб.

Виды затрат	Сумма расходов за 2023 год	Сумма расходов за 2024 год	Сумма расходов за 2025 год
1.Расходы на оплату труда	100 462	92 559	163 747
2.Страховые взносы	16 388	15 192	30 985
3.Материальные расходы	458	457	4 992
4.Амортизация ОС	7 955	6 862	7 489
5. Амортизация НМА	30	18	22
6.Хозяйственные расходы	1 185	2 790	3 857
7.Имущественные налоги	192	192	192
8.Рекламные расходы	7 444	13 406	26 032
9.Имущественное и личное страхование	798	1 838	373
10.Семинары, обучение	235	1 475	1 958
11.Юридические услуги	234	322	1 882
12.Аренда помещения	804	912	1 553
13.Транспортно-складские расходы	9 016	1 530	5 717
14. Транспортные расходы (доставка)	13 575	44 570	55 956

15. Транспортные расходы		4 210	
16. Командировочные расходы	3 699	14 343	12 803
17. Консультационные услуги	476	7 168	6 894
18. Декларирование, сертифицирование	503	1 359	448
19. Представительские расходы	329	734	499
20. Связь, почта	701	788	1 125
21. Сервисные услуги	6 728	1 358	3 237
22. Содержание служебного автотранспорта	7 458	253	282
23. Прочие расходы, связанные с реализацией	9 606	55 022	30 261
24. Прочие расходы	1 982	4 831	3 772
25. Электронная отчетность, торги	972	1 360	1 468
26. Доп. расходы на персонал (визы, мед. осм., подбор персонала, тест COVID)	600	841	429
ИТОГО	191 830	274 390	365 973

4. Расшифровка прочих доходов

Тыс.руб.			
Вид дохода	2023 год	2024 год	2025 год
1. Доход от сдачи недвижимости в субаренду	-	516	516
2. Проценты к получению	6 951	11 827	20 326
3. Курсовые разницы	68 937	54 949	64 845
4. Вознаграждение за поручительство	-	51 241	-
5. Штрафы, пени, неустойки к получению	261	4 903	229
6. Продажа иностранной валюты	48 935	39 937	9 128
7. Страховое возмещение по договорам имущественного страхования	9	-	-
8. Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 040	3
9. Прочие доходы	33	341	371
10. Выручка от реализации (выбытия) ценных бумаг	-	206 751	69 580
11. Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	-	5 228
12. Отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от официального курса	-	-	1 048
13. Реализация прочего имущества, услуг			2 847
ИТОГО:	125 126	372 418	174 121

5. Расшифровка прочих расходов

Тыс.руб.			
Вид расхода	2023 год	2024 год	2025 год

1.Расход от сдачи недвижимости в субаренду	-	375	392
2. Обесценение (уценка) пая	-	5 439	-
3.Процентные расходы по аренде	234	502	712
4.Комиссия банков	5 434	41 147	58 334
5.Курсовые разницы	41 278	41 731	133 581
6.Покупка/продажа иностранной валюты	49 565	40 593	9 321
7.Списание Дт задолженности	1 510	0	61
8.Прочие расходы	6 263	3 450	2 993
9. Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	-	225 037	71 441
10.Прочие расходы не принимаемые в НУ	1 125	1 760	8 498
11.Резервы по сомнительным долгам	4 105	2 117	-
12.Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	475	669	148
13.Списание выделенного НДС на прочие расходы	778	51	103
14.Штрафы, пени, неустойки к уплате	8 754	15 439	54 730
15.Представительские расходы без НУ	28	7	-
16.Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 410	11 467	5 953
17.Членские взносы в СРО НСПОИМ	-	93	100
18. Расходы связанные с выплатой вознаграждения поручителю	-	14 020	41 421
19.Расходы по содержанию непроизводственного имущества	2 023	260	43
20.Расходы на услуги адвокатов	733	201	75
21. Госпошлина (арбитраж, регистрация прав)	-	-	909
22. Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	-	409
23. Проценты к уплате (кредит)	-	-	-

Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника и соответствует величине, установленной в уставе Общества. В 2024 году не изменялся состав участников Общества.

Общество контролируется:

- Гражданин РФ Боровской Вадим Александрович, доля Уставного капитала – 100 %, номинальная стоимость принадлежащей ему доли уставного капитала 10 000 рублей 00 копеек.

Номинальная стоимость уставного капитала на конец года – 10 тыс. рублей.

Резервный капитал на предприятии не создавался.

Налог на прибыль.

Сумма бухгалтерской прибыли за отчетный 2025 год составила 151 781,0 тыс. руб. (2022 год – 2 081,1 тыс. руб., 2023 год – 195,5 тыс. руб.; 2023 год – 236,7 тыс. руб.; 2024 год – 236,7 тыс. руб.) Условный расход по налогу на прибыль составил 38 922 тыс. руб. (2023 год – 39 585,2 тыс. руб.; 2024 год – 47 464,9 тыс. руб.) Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 166 680,2 тыс. руб. (2023 год 203 841,6 тыс. руб. (прибыль), 2024 год – 246 123,6 тыс. руб.) Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 41 670 041 руб. (2023 год – 40 768,3 тыс. руб.; 2024 год – 49 130,0 тыс. руб.).

На расчёт налога на прибыль повлияли следующие факторы:

1. Сумма постоянных разниц, которая в 2025 году составила – 3 897,6 тыс. руб. (2023 год : + 2 445,9 тыс. руб.; 2024 год – 2 579,9 тыс. руб.) Данные разницы возникли в результате наличия не принимаемых в налоговом учете разниц и постоянным налоговым доходом, которые и сформировали сумму постоянного налогового дохода в размере – 974,4 тыс. руб. (2023 год: - 489,2 тыс. руб., 2024 год – 515,9 тыс. руб.)

2. Сумма налогооблагаемых временных разниц, которая составила 5 708,6 тыс. руб. (2023 год – 3 150,4 тыс. руб.; 2024 год – 7 966,9 тыс. руб.), Данные разницы возникли из-за различных подходов признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начисленным суммам амортизации основных средств и сформировали сумму отложенных налоговых обязательств в размере 5 708,6 тыс. руб. (2023 год – 3 150,4 тыс. руб.; 2024 год – 7 966,9 тыс. руб.)

Оценочные обязательства

В 2025 году Обществом начислялся резерв на оплату труда по нормативному методу в размере 8,69 % от ФОТ.

В 2025 году резерв под снижение стоимости материалов не формировался. Процедура проверки активов проведена, оснований для переоценки нет.

Признаков влияния на обесценение ОС, НМА и капитальных вложений не выявлено.

Информация о связанных сторонах

В соответствие с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

Генеральный директор	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
----------------------	---

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (до налогообложения) приведена в Таблице :

<i>(в тыс.руб.)</i>			
Виды вознаграждений	Сумма за 2023г.	Сумма за 2024г.	Сумма за 2025г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	45 250	-	
Оплата труда за отчетный период	7 307	18 943	7 651
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 465	2 890	3 680
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 896	3 154	400
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	-	
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-	
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-	
Долгосрочные вознаграждения, в том числе	—	—	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	—	—	
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе (дивиденды)	-	-	
Иные долгосрочные вознаграждения	—	—	

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в

установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами. К таким сделкам прежде всего относится заключение договоров займа.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

По итогам 2025 года отмечено увеличение объема собственных средств Общества. Наряду с нестабильной политической и макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, можно отметить увеличение клиентской базы.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2025 году не являются критичными для Общества.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех

потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Отраслевые риски:

Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации.

Учитывая, что ООО «МОНОЛИТ» осуществляет свою деятельность на внутренних и внешних рынках, ниже приводится описание возможных изменений в отрасли, а также предполагаемых действий ООО «МОНОЛИТ» в случае таких изменений, только на внутреннем рынке.

По оценке ООО «МОНОЛИТ», важными отраслевыми рисками, наступление которых может значительно повлиять на деятельность Общества, являются следующие риски:

- снижение объемов финансирования обновления основных фондов промышленных предприятий;
- изменение логистических цепочек в поставке оборудования;

Региональные риски

ООО «МОНОЛИТ» зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории города Санкт-Петербурга Российской Федерации (Северо-Западный Федеральный Округ), являющегося экономически развитым регионом страны.

Региональные риски в деятельности организации в основном сводятся к рискам в условиях экономического кризиса, что возможно приведет к снижению спроса крупными промышленными предприятиями регионов. Данные обстоятельства могут иметь существенное влияние на реализацию объемов сбыта, и вероятность возникновения таких рисков в условиях кризиса является высокой.

Основным политическим риском в деятельности организации на региональном уровне является возможная смена руководства регионов с последующим изменением сложившейся модели политики развития региона. Основными последствиями для деятельности организации при наступлении данных рисков является снижение объемов бюджетного финансирования отраслей тяжелого машиностроения.

Предполагаемые действия организации на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна организации из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность организации, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на организацию, в том числе сокращение коммерческих и иных расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

Высокая волатильность основных валют и российского рубля в течение 2025 года привела к высокой нестабильности и как следствие резкие колебания привели к увеличению себестоимости закупаемого оборудования, увеличению срока исполнения заключенных договоров. Отказ в поставке оборудования контрагентами – нерезидентами недружественных стран, введенные против РФ и юридических лиц санкции недружественными странами заставили Общество переориентироваться на южно-азиатский рынок и поиск новых поставщиков, что в свою очередь привело к удорожанию логистических цепочек.

Рыночные риски

1. Инфляционные риски

Общество подвержено инфляционному риску.

Нестабильность политической и экономической ситуации могут привести к росту инфляции, что может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения процентов к уплате, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Руководством Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности, которые охватывают различные виды расходов:

- в целях оптимизации расходов на закупку приобретение ТМЦ осуществляется с проведением конкурса (отбора) среди поставщиков предлагающих наиболее выгодные условия поставок;

- кроме приобретения ТМЦ происходит отбор и подрядных организаций, оказывающих (выполняющих) отдельные виды услуг (работ);
- осуществляется оптимизация затрат посредством разработки и реализации программы управления издержками;
- меняются логистические цепочки поставки товаров с целью оптимизации расходов по доставке/транспортировке грузов.

2. Риски, связанные с изменением процентных ставок

В качестве дополнительного источника оборотных средств Общество не исключает возможности привлечения заемных средств в виде кредитов банков, поэтому есть риск, связанный с изменением процентных ставок по процентным обязательствам.

С целью снижения влияния рисков, связанных с повышением процентных ставок, Общество:

1. проводит анализ предложений кредитных учреждений - потенциальных кредиторов;
2. распределяет риски между несколькими банками;
3. открывает возобновляемые кредитные линии на сумму, превосходящую текущие потребности Общества в кредитных средствах;
4. оставляет за собой право досрочного погашения кредита во всех договорах.

В целом влияние данных рисков незначительно. В 2025 году Общество привлекло незначительные заемные средства только с целью подтверждения открытой кредитной линии.

На конец анализируемого периода Общество не оценивало общий балл кредитоспособности Общества. Возможное получение кредита – на особых условиях в связи с имеющейся открытой кредитной линией.

3. Риски, связанные с изменением курсов валют

Данному риску подвержены компании, ведущие внешнеэкономическую деятельность. Риск проявляется в недополучении предусмотренных доходов в результате непосредственного воздействия изменения обменного курса иностранной валюты, используемой во внешнеэкономических операциях, на ожидаемые денежные потоки от этих операций.

Общество реализует услуги на внутреннем рынке Российской Федерации с осуществлением расчетов в рублях (валюта Российской Федерации). Договоры с контрагентами заключаются как в валюте РФ, так и в условных единицах, привязанных к курсу основных международных валют – США и евро, китайские юани, в связи с чем подвержено рискам при изменении курсов иностранных валют к недополучению предусмотренных доходов. При этом необходимо отметить, что Общество, реализуя свою деятельность, может закупать продукцию у иностранных поставщиков, стоимость товара и услуг которых зависит от колебания валют.

В целом вероятность возникновения данных рисков высокая, т.к. отчетность зависит от валютных курсов при их значительном колебании, но данные риски нивелированы поскольку большая часть сумм доходов и расходов Общества номинирована в рублях и не привязана к

валютному курсу, а также потому, что Общество не привлекает займов и кредитов в иностранной валюте.

Риски ликвидности

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

Правовые риски

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Основную деятельность Общество осуществляет на рынках машиностроения, в связи с чем, изменение правового регулирования в указанных сферах может отразиться на результатах деятельности Общества. Кроме того, деятельность Общества в указанных сферах подпадает под контроль антимонопольного законодательства, предусматривающего административную ответственность за его нарушение.

Деятельность Общества сопряжена с оказанием негативного воздействия на окружающую среду. В связи с чем, Общество несет правовые риски, связанные с нарушением законодательства в области охраны окружающей среды (административные штрафы, административное приостановление деятельности, возмещение вреда окружающей среде).

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений; разработаны типовые и примерные формы договоров; договоры подлежат обязательному согласованию, в том числе с правовым управлением; внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс», ежеквартальные обзоры нормативно-правовых актов; заключения о правовых рисках, подготовку которых обеспечивает правовое управление, позволяют сотрудникам Общества отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, выполнении работ, оказании услуг необходимо рассматривать с позиции основных видов деятельности Общества:

- Реализация оборудования

Риск уменьшения числа покупателей (клиентов) вследствие оценки репутации Общества как негативной крайне мал, т.к. качество реализуемых товаров соответствует нормативно-правовым актам.

- Оказание услуг

Риск уменьшения числа заказчиков (клиентов) вследствие оценки репутации Общества как негативной крайне мал, т.к. качество оказываемых услуг соответствует нормативно-правовым актам и подтверждается квалификацией персонала.

Сопоставимые данные

Отчетность за 2024 год является актуальной. Исправления за предыдущие отчетные периоды не вносились. В связи с переходом на ФСБУ 14 внесены корректировки в межотчетный период 31.12.2023 г.

Информация о событиях после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности организации, которые напрямую оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год нет.

Однако в течение 2025 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленными в 2022-2024 годах санкциями недружественных стран и продолжающимся в 2025 году ужесточением санкций и усиление давления на Российскую Федерацию. Вместе с другими факторами это привело к резким колебаниям курса рубля в течение 2025 года. На дату составления отчетности нет возможности точно и надежно оценить влияние указанных событий на финансовое положение ООО «Монолит» ввиду их неопределенности и продолжительности. Существенного влияния на финансовые результаты и бухгалтерскую отчетность общества не ожидается.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

Информация о продолжении деятельности

Отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Чистые активы организации по состоянию на 31 декабря 2025 составляют 424 288 тыс. руб.

Будущее развитие организация видит в повышении объемов реализации товаров, за счет переориентации рынка поставок в сторону Южно-азиатского региона, оптимизации логистики поставок, улучшения организации оперативного учета спроса покупателей, изучения новых номенклатурных позиций и расширения рынка сбыта.

Большое внимание предполагается уделять вопросам улучшения условий и охраны труда, увеличению производительности труда и росту заработной платы сотрудников.

Отсутствуют финансовые, производственные и другие факторы, которые могут обуславливать сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. У организации нет намерения сократить или прекратить свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Боровской В.А.

Главный бухгалтер

Шуть Т.И.



10.03.2026 г.