

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

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Монжус» осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

1.2. . Основной ОКВЭД- 46.90 . Торговля оптовая неспециализированная

1.3. Организация применяет общую систему налогообложения.

1.4. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.5. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности (п. 5 ФСБУ 4/2023).

2.2. Существенные элементы учетной политики:

- 2.2.1. Запасы учитываются по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019).
- 2.2.2. Списание товаров осуществляется методом ФИФО.
- 2.2.3. Расходы признаются в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной жизни (п. 18 ПБУ 10/99).
- 2.2.4. Формируется резерв по сомнительным долгам.
- 2.2.5. Организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета как микропредприятие.

3. Анализ финансового положения

3.1. Дебиторская задолженность

Показатель	2024, тыс. руб.	2025, тыс. руб.	Изменение
Дебиторская задолженность	2 034	181	-1 853

Снижение обусловлено проведением инвентаризации расчетов и урегулированием задолженности с контрагентами.

3.2. Кредиторская задолженность

Показатель	2024, тыс. руб.	2025, тыс. руб.	Изменение
Кредиторская задолженность	1 823	90	-1 733

Снижение связано с погашением обязательств перед контрагентами.

4. Финансовый результат

Финансовый результат отчетного периода сформирован с учетом уточнения порядка признания отдельных расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчетном периоде произведено приведение учета расходов в соответствие с принципом начисления, в результате чего расходы, относящиеся к деятельности 2025 года, были признаны в составе расходов отчетного периода.

Указанные обстоятельства оказали существенное влияние на финансовый результат отчетного периода и привели к формированию убытка.

Финансовый результат отчетного периода не повлиял на положительное значение нераспределенной прибыли, сформированной за счет прибыли прошлых лет.

5. Капитал и резервы

5.1. Структура капитала

Показатель	2025, тыс. руб.
Уставный капитал	15
Нераспределенная прибыль	6 471

5.2. Покрытие убытков прошлых лет

На основании решения общего собрания участников Общества произведено покрытие убытков прошлых лет за счет нераспределенной прибыли.

Показатель	Сумма, руб.
Покрытие убытков	159 187,51

Данная операция носит внутривидовой характер и не повлияла на величину собственного капитала.

6. Исправление показателей учета прошлых периодов

В отчетном периоде организацией проведен анализ корректности отражения отдельных операций прошлых лет.

В результате выявлены искажения, связанные с учетом резервов по сомнительным долгам.

Установлено несоответствие между ранее сформированным резервом и фактическим состоянием расчетов с контрагентами.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности произведена корректировка показателей счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» за счет нераспределенной прибыли.

Исправления выполнены в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» без влияния на финансовый результат отчетного периода.

7. Расчеты с контрагентами

Существенное снижение дебиторской и кредиторской задолженности обусловлено:

- проведением инвентаризации расчетов
- урегулированием взаиморасчетов

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

8. Риски и неопределенности

8.1. Основными факторами риска являются:

- снижение объемов продаж;

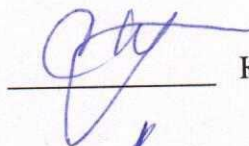
8.2. Организация обладает высокой долей собственного капитала, что свидетельствует о финансовой устойчивости.

9. Прочие пояснения

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на финансовое состояние организации, не выявлено.

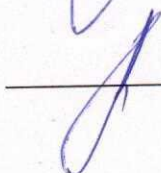
Хозяйственная деятельность в отчетном периоде велась в обычном режиме.

Генеральный директор



Кремницер С.В.

Главный бухгалтер



Кремницер Г.П.

Дата «24» марта 2026 г.



Проверка контрольных соотношений выявила расхождения, связанные с округлением

1 КС 11.28 Сумма в гр.4 стр.1210 $\geq$ сумме подчиненных строк

Детализация: 5 985 000 $\geq$ 5 986 000

Нарушение: Возможно ошибочное значение показателя

Рекомендации: Уточните значение показателя в гр.4 стр.1210

Основание: Проверка носит справочный характер

Дополнительно: Погрешности округления могут оказывать влияние на корректность результата проверки

Графа 04 Строка 1210	5 985 457,83	5 985 000
Графа 04 Строка 1210	236 644,10	237 000
Графа 04 Строка 1210		0
Графа 04 Строка 1210	5 748 813,73	5 749 000
Графа 04 Строка 1210		0
Графа 04 Строка 1210		0
Графа 04 Строка 1210		0
Графа 04 Строка 1210		0
Графа 04 Строка 1210		0
	5895	5986

2 КС 12.25 Сумма в гр.4 стр.1520 $\geq$ сумме подчиненных строк

Детализация: 90 000 $\geq$ 91 000

Нарушение: Возможно ошибочное значение показателя

Рекомендации: Уточните значение показателя в гр.4 стр.1520

Основание: Проверка носит справочный характер

Дополнительно: Погрешности округления могут оказывать влияние на корректность результата проверки

Графа 04 Строка 1520	90 195,10	90 000
Графа 04 Строка 1520	8 043,11	8 000
Графа 04 Строка 1520	-33 399,37	-33 000
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520	77 002,73	77 000
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520	38 548,63	39 000
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0
Графа 04 Строка 1520		0

3 КС 12.26 Сумма в гр.5 стр.1520 $\geq$ сумме подчиненных строк

Детализация: 1 823 000 $\geq$ 1 824 000

Нарушение: Возможно ошибочное значение показателя

Рекомендации: Уточните значение показателя в гр.5 стр.1520

Основание: Проверка носит справочный характер

Дополнительно: Погрешности округления могут оказывать влияние на корректность результата проверки

Графа 05 Строка 1520	1 823 131,11	1 823 000
Графа 05 Строка 1520	1 404 764,08	1 405 000
Графа 05 Строка 1520	-25 434,37	-25 000
Графа 05 Строка 1520	3 100,00	3 000
Графа 05 Строка 1520	81 896,73	82 000
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520	358 804,67	359 000
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0
Графа 05 Строка 1520		0

Отчет о финансовых результатах (искажение из за округления)

Строка 2110 7 323 315,29

Строка 2120 -4 469 130,27

Строка 2100 2854185,02

Строка 2210 -3 894 984,04

Строка 2200 -1040799,02

Строка 2350 -1 074,00

Строка 2300 -1041873,02

Строка 2410 -506,81

Строка 2400 -1042379,83 (-1042)