ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МОНАРХ К» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Монарх К» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту на основании ч. 4 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности». Аудитором ООО «Монарх К» является ООО «РНК Аудит» (ОГРН 1030203903454, ОРНЗ 11606055827).

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности ООО «Монарх К» за 2025 год составляет 130 000 руб., в том числе НДС 5%.

Все числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1. Сведения об Обществе и о видах осуществляемой деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Монарх К»,

Сокращенное наименование ООО «Монарх К».

Место нахождения: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, ул. Западная, 43а,

Почтовый адрес: 353241, Краснодарский край, ст. Северская, а/я 27

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 23 №001832427 от 14.12.2002 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по г. Краснодару 14.02.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1022301817878

ИНН 2311065300/КПП 234801001
ОКВЭД 46.73.8
ОКПО 16854738

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 полностью оплачен.

Собственниками (учредителями) являются:

Наименование участника	Место нахождения	Доля в уставном капитале, %
Крайнова Кристина Андреевна	г. Москва	70
Глущенко Александр Владимирович	г. Краснодар	30

Единоличным исполнительным органом (директором) Общества является Глущенко Александр Владимирович на основании приказа № 31 от 29.05.2006 г.
Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, новая редакция которого утверждена решением общего собрания учредителей 03.12.2012 г.

Общество имеет лицензию:

Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Срок действия
ВХ-30 006322 ПРЕДОСТАВ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 11.01.2017

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 г. составила 59 человек, на 31 декабря 2024 г. - 58 человек.

ООО «Монарх К» не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых предприятий.

В отчетном периоде Обществом осуществлялся основной вид деятельности - оптовая торговля напольными покрытиями (ОКВЭД 46.73.8).

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика ООО «Монарх К», действующая в отчетном периоде, сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и утверждена приказом директора № 56 от 31 декабря 2024 г.

Положения учетной политики применяются последовательно.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. Критерий существенности ошибки в бухгалтерской отчетности признается в размере 5% от значения показателя бухгалтерской отчетности. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств

не производится. Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В составе основных средств отражаются объекты сроком службы более 12 месяцев. Активы сроком службы более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и менее 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете отражаются в составе МПЗ. Исключение: объекты со сроком службы более 12 месяцев и менее 100 000 руб. за единицу, если стоимость однотипной группы существенна для организации.

2.2.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии ФСБУ 14/2022.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Способы начисления амортизации НМА - линейный. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», в зависимости от срока обращения в соответствии с п. 41 ПБУ 19/02.

2.4. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения и доставке до центральных складов (баз). При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, и малоценный инвентарь с длительным сроком использования списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием счетов учета затрат (сч.44, 20, 26).

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. (п. 30 ФСБУ 5/2019)

Оценка товаров при выбытии осуществляется по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке, производимые до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Резерв под снижение стоимости материалов создается при условии снижения их стоимости ниже рыночной.

2.5. Учет имущества, полученного в аренду.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Объекты классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п. 5 ФСБУ 25/2018):

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Если договоры аренды содержат условие, ограничивающие право арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды, предмет аренды не признается объектом учета аренды.

2.6. Порядок признания доходов

К основным видам деятельности относятся доходы от продажи товаров, признаваемые для целей бухгалтерского учета по мере продажи покупателям и предъявления им расчетных документов.

Все остальные доходы признаются прочими доходами.

2.7. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (счет 97 «Расходы будущих периодов») отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов (страхование имущества, подписка на периодические издания) списываются равномерно в течении срока договора.

2.8. Порядок расчета величины оценочных обязательств и оценочных резервов

2.8.1. В соответствии с ПБУ 8/2010 на отчетную дату осуществляется проверка наличия оценочных обязательств с письменным обоснованием результатов проверки. В случае наличия на отчетную дату оценочного обязательства, его величина определяется бухгалтерией на основании расчета оценочных обязательств.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование

2.8.2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам

инвентаризации. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Решение о создании резерва утверждается руководителем.

2.8.3. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет учета расчетов по налогу на прибыль).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства представлены по первоначальной стоимости приобретения за минусом начисленной амортизации.

Расшифровка основных средств по группам представлена в таблице 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На отчетную дату за балансом учтены 2 земельных участка, в оценке по кадастровой стоимости, используемые по договорам аренды, заключенным с Администрацией муниципального образования Северский район:

Кадастровый номер	Площадь, кв. м	Кадастровая стоимость, тыс. руб.
23:26:0103001:15	4 029	2 268
23:26:0103001:82	22 500	11 641
Итого		13 909

Данные земельные участки не признаются объектами аренды ввиду ограничительных условий по использованию, прописанных в договорах аренды.

3.2. Запасы

Расшифровка активов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 6.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценивание запасов в отчетном периоде не создавался. Запасы в залог не передавались.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табл. 7.1.

Долгосрочная дебиторская задолженность - отсутствует.

Крупнейшими дебиторами Общества являются: ООО БАУЦЕНТР РУС, ООО ВЕКТОР-ПЛЮС, ООО АНГКОР, ООО СТРОЙЦЕНТР.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Табл. 8.1.

Крупнейшими Кредиторами являются: ООО ЛАССЕЛСБЕРГЕР, ЭГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН ООО, ТАРКЕТТ РУС АО. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию конец отчетного периода отсутствует.

3.4. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

В бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 представлена задолженность по целевому кредитному соглашению от 27.11.2025 г. № СВЛ/555525-673259, заключенному с Банк «ВТБ» (ПАО) для финансирования текущей деятельности, т. е. закупки товаров. Процентная ставка по кредиту: в размере ключевой ставки, увеличенной на 2,35%. Срок возврата кредита до 10.03.2027 г. Кредит погашен досрочно 20.03.2026 г.

За отчетный период начислены и уплачены проценты по кредитам в сумме:
по кредитному соглашению от 27.11.2025 г. № СВЛ/555525-673259 130 тыс. руб.
по кредитному соглашению от 15.11.2022 г. № КС-ЦВ-709000/2022/00223 5 968 тыс. руб.

Также в отчетном периоде была начислена и уплачена факторинговая комиссия в сумме 2 337 тыс. руб. по генеральному договору №ГДФб-36/2016 от 28.07.2016 об общих условиях факторингового обслуживания путем покупки денежных требований, заключенному с «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ» ООО в соответствии с тарифами, прописанными в договоре.

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычной деятельности - оптовой торговле напольными покрытиями (ОКВЭД 46.73.8) за отчетный период составили 1 470 087 тыс. руб.
Себестоимость реализованных товаров составила 1 129 608 тыс. руб.
Расходами по обычным видам деятельности являются коммерческие расходы в размере 254 570 тыс. руб., в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги сторонних организаций	113 329	107 421
Расходы на оплату труда	87 309	71 383
Отчисления в страховые фонды	16 674	12 693
Прочие расходы	37 258	24 830
Итого	**254 570**	**216 327**

3.6. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Премии по условиям договора	21 634	23 561
Продажа ОС		567
Прочие доходы	677	658
Итого	**22 311**	**24 476**

Структура прочих расходов (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги банка	485	328
Премии по условиям договора	15 651	23 992
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	1 455	15 320
Прочие расходы	4 029	5 870
Итого	**21 620**	**45 510**

3.7. Информация по налогу на прибыль

Формирование текущего налога на прибыль за 2025 год:

Условный расход по налогу на прибыль – 19 541 тыс. руб.;

Постоянный налоговый расход – 4 238 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 23 779 тыс. руб.

Отложенный налог – 297 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) – 23 482 тыс. руб.

Отложенный налог сформирован по разницам в бухгалтерском и налоговом по расходам: амортизация основных средств, резерв по не использованным отпускам сотрудников.

3.8. Информация о затратах на энергетические ресурсы

№ п/п	Виды энергетических ресурсов,	Затраты за отчетный период (тыс. руб.)
1	Электрическая энергия	837
Итого:		837

3.9. Информация об условных обязательствах и условных активах

В отчетном периоде Общество не являлось участником судебных разбирательств, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение.
Обществу не предъявлялись претензии или санкции с существенными суммами, информация о каких-либо претензиях и санкциях, которые могут быть предъявлены в будущем, на дату подписания данной отчетности отсутствует.
Поручительства и обеспечения по обязательствам третьих лиц не выдавали и не получали.

3.10. Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.
Крайнова Кристина Андреевна	Владеет 70% доли в уставном капитале ООО «Монарх К»	--	
Глущенко Александр Владимирович	Владеет 30% доли в уставном капитале ООО «Монарх К»	--	
ООО «Старичок — Половичок» ИНН 2311096411	Глущенко А.В. – учредитель ООО «Старичок — Половичок»	Продажа товаров в объеме 17 536 тыс. руб.(включая НДС)	753,6

Дочерних и зависимых компаний ООО «Монарх К» не имеет.

Конечными бенефициарами Общества являются:

- Крайнова Кристина Андреевна ИНН 263517944692;
- Глущенко Александр Владимирович ИНН 613801647895.

В отчетном периоде участникам Общества были начислены дивиденды в сумме 26 000 тыс. руб. и выплачены в сумме 26 600 тыс. руб. (в том числе в сумме 4 200 тыс. руб., начисленные в предыдущем 2024 году). НДФЛ с дивидендов исчислен и уплачен в сумме 3 894 тыс. руб. Остаток не выплаченных дивидендов на 31.12.2025 составляет 3 600 тыс. руб.

С целью раскрытия информации по выплатам к основному управленческому персоналу Общества отнесены: директор.

В 2025 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 4 313 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 599 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 687 тыс. руб.

В 2024 году сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составила 3 718 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 483 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 588 тыс. руб.

3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Деятельность Общества подвержена влиянию некоторых рисков, потенциально способных оказывать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

Риски ликвидации, репутационные, правовые, страховые и региональные риски оказывают минимальное влияние на деятельность Общества и к существенному искажению информации привести не могут.

В течение отчетного периода Общество осуществляло хозяйственную деятельность в условиях продолжающейся специальной военной операции на территории Украины.

Введение санкций в отношении Российской Федерации со стороны отдельных зарубежных стран, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, оказывало негативное влияние на хозяйственную деятельность. Вместе с тем данное влияние не было существенным, так как Общество не является экспортером. Импорт осуществляется с территории Республики Беларусь, расчеты ведутся в рублях.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.12. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.13. Информация по непрерывности деятельности.

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, изменения специализации деятельности, а также планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Принимаемые меры по обеспечению финансовой устойчивости, по мнению руководства, обеспечат продолжительную непрерывную деятельность Общества в будущем, в течение периода не менее, чем 12 месяцев после даты подписания данной отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «Монарх К» Глущенко А.В.

« 23 » марта 2026 г.