ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МОНБЛАН»

107023, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная гора, пл. Семёновская, д.1А, помещение XXVII, комната 9, e-mail office@monblan-pro.com
ИНН 9719012940 / КПП 771901001

ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «МОНБЛАН»

Данные пояснения составлены по форме предусмотренной Федеральном стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах - являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МОНБЛАН» («Общество») за 2025 г., составленные в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МОНБЛАН» (Общество), сокращенное название ООО «МОНБЛАН», ИНН/КПП 9719012940/771901001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 03.03.2021 года.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 03.03.2021г. за основным государственным регистрационным номером 1217700093357.

Изменения в Устав в 2025 г. не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 107023, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Соколиная гора, пл. Семёновская, д.1А, помещение XXVII, комната 9.

Численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
2	2	2

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (п. 3.1 ПБУ 16/02).

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Основным видом деятельности Общества является **Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.**

1.2. Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП».

2.1.РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде		
	2025год	2024 год	2023 год
1. Метод учета доходов и расходов: - *метод начисления*	да	да	да
2. Амортизация основных средств и НМА - *линейный*	да	да	да
3. Переоценка основных средств: - *не производится*	да	да	да
4. Переоценка финансовых вложений: - *ЦБ не обращающиеся на рынке не переоцениваются*	да	да	да
5. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: - существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.	да	да	да
6. Критерий признания существенной ошибки: - Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.	да	да	да

Учетная политика на 2025 год не предусматривает существенных изменение учетных принципов по сравнению с 2024 годом, за исключением связанных с введением новых стандартов бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетной политике, применение новых и пересмотренных стандартов в 2025 году.

С 1 января 2025 года вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В 2025 году существенных ошибок не выявлено.

2.3.Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете**.**

2.4.Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

3. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется новым ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно в 2024 г. (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Табличная часть информации в суммовом выражении по нематериальным активам

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	72	(30)	-	-	-	(10)	72	(41)
	За 2024 г.	85	(26)	-	(13)	13	(17)	72	(30)
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	72	(30)	-	-	-	(10)	72	(41)
	За 2024 г.	72	(20)	-	-	-	(10)	72	(30)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	(6)	-	(13)	13	(7)	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

В 2025 г. у общества отсутствовали основные средства, при этом в Обществе определен следующий порядок учета:

при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета, либо достижения ликвидационной стоимости (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

5. Финансовые вложения

В 2025 г. у общества отсутствовали финансовые вложения, при этом в Обществе определен следующий порядок учета:

последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (п. 19 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

6. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» (5/2019) утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2018 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

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. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

Табличная часть информации в суммовом выражении по запасам

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	4 474	1 898	(5 823)	X	549
	За 2024 г.	7 080	8 346	(10 952)	X	4 474
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4 474	1 898	(5 823)	-	549
	За 2024 г.	7 080	8 346	(10 952)	-	4 474
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Табличная часть информации в суммовом выражении по дебиторской задолженности, а также по обязательствам общества

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода
			поступило		списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 151	1 335	-	(5 092)	-	1 191
	За 2024 г.	3 407	5 102	-	(3 357)	-	5 151
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	48	-	-	(48)	-	-
	За 2024 г.	48	-	-	-	-	48
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 050	970	-	(5 044)	-	976
	За 2024 г.	3 357	5 050	-	(3 357)	-	5 050
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	22	-	-	-	22
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	212	-	-	-	9
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	53	130	-	-	-	183
	За 2024 г.	1	52	-	-	-	53
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 151	1 335	-	(5 092)	-	1 191
	За 2024 г.	3 407	5 102	-	(3 357)	-	5 151

Резерв по сомнительным долгам не формировался и не использовался в 2024-2025 годах, ввиду отсутствия оснований.

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 028	233	-	(6 839)	-	431
	За 2024 г.	7 280	6 512	-	(6 764)	-	7 028
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 508	24	-	(6 314)	-	217
	За 2024 г.	6 286	6 508	-	(6 286)	-	6 508
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	209	-	-	-	209
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	204	-	-	(213)	-	-
	За 2024 г.	636	-	-	(433)	-	204
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	301	-	-	(300)	-	1
	За 2024 г.	347	-	-	(46)	-	301
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7	-	-	(3)	-	4
	За 2024 г.	5	2	-	-	-	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-
	За 2024 г.	7	2	-	-	-	9
Итого	За 2025 г.	7 028	233	-	(6 839)	-	431
	За 2024 г.	7 280	6 512	-	(6 764)	-	7 028

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Табличная часть информации в суммовом выражении по расходам по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 748	10 940
Затраты на оплату труда	224	234
Отчисления на социальные нужды	68	71
Амортизация	10	17
Прочие затраты	954	6 793
Итого по элементам	7 005	18 055
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 005	18 055

9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике (пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. Доходы

Табличная часть информации в суммовом выражении предоставлена в Отчете о финансовых результатах, который является составной частью данной отчетности.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности – это выручка от продажи парфюмерных и косметических товаров.

Прочие доходы – это доходы общества, не включаемыми в выручку.

10.2. Филиалы и представительства Общества:

Обособленные подразделения отсутствуют.

10.3. Структура уставного капитала Общества:

Состав участников Общества на конец 2025 года:

№ п/п	Ф.И.О.	Стоимость доли	Доля капитала
1	Бобков Глеб Викторович	500 000 руб.	50%
2	Пестерев Михаил Сергеевич	500 000 руб.	50%

_____

10.4. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор.

Генеральный директор – Пестерев Михаил Сергеевич ИНН 667403898070.

10.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности на дату представления отчетности за 2025 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» - Общество не имеет

10.6. ПРОЧЕЕ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор Пестерев Михаил Сергеевич

30 марта 2026 года.