

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Монохром»

1. Сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью «Монохром» (сокращенное название ООО «Монохром», далее- Общество) ИНН 7735183794, КПП 773501001 создано в 29.05.2019 года. Уставной капитал общества на момент создания составлял 10 тыс. руб.

На 31.12.2025 года величина уставного капитала составляла 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 год – 10 тыс. руб.)

Участником Общества на отчетную дату является:

Богданович Николай Григорьевич (ИНН 773573738164)– 100%.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Исполнительный орган Общества согласно Уставу представлен:

С 29.05.2019 - Богданович Николай Григорьевич

Годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год подписывает Генеральный директор.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества не формировался.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась

Юридический адрес Общества: 124498, г. Москва, г. Зеленоград, 4922-й проезд, дом 4, строение 3

Фактический адрес Общества: 124498, г. Москва, г. Зеленоград, 4922-й проезд, дом 4, строение 3

Основной вид деятельности: Производство прочей верхней одежды (ОКВЭД 14.13)

Система налогообложения: Общая

Среднесписочная численность работников ООО «Монохром» за 2025 год составила 94 человек (за 2024 год – 69 человек).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Годовая бухгалтерская отчетность за календарный год, заканчивающийся 31 декабря 2025, сформирована в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023.

2. Основные элементы учетной политики.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров оптовым покупателям, а также от продажи товаров через комиссионера и на маркетплейсах.

Общество признает доход от реализации товаров через комиссионера на дату перехода права собственности на товар к покупателю, указанную в утвержденном отчете комиссионера. Доход от реализации товаров оптовым покупателям и на маркетплейсах признается также на дату перехода права собственности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Срочные депозиты сроком до 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на 31 декабря отчетного года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по активам и обязательствам в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета Обществом с 01.01.2025 г. внесены соответствующие изменения в учетную политику.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (меж отчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Полная годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс (форма 1100);
- Отчет о финансовых результатах (форма 2100);
- Отчет об изменениях капитала (форма 3100);
- Отчет о движении денежных средств (форма 4100);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы отчетности разработаны в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023

Компания досрочно (с 01.01.2025 года) применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 02.10.2023 №155Н

При проведении инвентаризации организация применяет следующие требования:

- Инвентаризационная комиссия формируется минимум из 3 человек;
- Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях и сличительных ведомостях;
- Выявленные расхождения корректируются на основании решения руководителя организации.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Отдельные элементы учетной политики представлены в соответствующих разделах Пояснений.

3. Основные средства, вложения во внеоборотные активы

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов.

Несущественными признаются активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года составляет 13 830 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 32 080 тыс. руб.), в т.ч. балансовая стоимость ППА 11 458 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 21 584 тыс. руб.)

Обществом отражено право пользования активом по договору аренды №5-МОНО от 01.06.2024, заключенному между ООО «Монохром» и АО «ЭЛМА». В соответствии с указанным договором ООО «Монохром» для организации швейного производства, а также размещения офиса и нахождения постоянно действующего исполнительного органа арендует помещение по адресу: 124498, г. Москва, г. Зеленоград, 4922-й проезд, дом 4, строение 3

Для расчета приведенной стоимости использовалась информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам больше одного года, предоставленных кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещенная на сайте ЦБ РФ по адресу:

https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/#a_87346

4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тысяч руб.

Остаточная стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2025 года составляет 3 929 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 6 837 тыс. руб.).

5. Учет материально-производственных запасов

Запасы Общества состоят из:

- материалов, приобретенных для осуществления хозяйственной деятельности;

- полуфабрикатов, полученных в ходе производства;
- готовой продукции;
- товаров для перепродажи;
- товаров, переданных на комиссию.

Остаточная стоимость Запасов составила:

Наименование Запаса	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Материалы, приобретенные для осуществления хозяйственной деятельности	194 484	189 187
Полуфабрикаты, полученные в ходе производства;	86 336	47 305
Готовая продукция	178 126	126 185
Товары для перепродажи;	35 577	28 019
Товары, переданные на комиссию.	253 974	188 927
Итого	748 498	579 623

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по средней стоимости.

6. Финансовые вложения

В 2025 году у Общества были финансовые вложения в виде банковских депозитов, размещенных на срок более трех месяцев. Финансовые вложения на 31 декабря 2025 года составили 435 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 229 473 тыс. руб.)

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составляет 6 374 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года остаток денежных средств и денежных эквивалентов составлял 55 581 тыс. руб.

8. Заемные средства

В 2025 по Соглашению о новации обязательств от 28.11.2025 задолженность компании перед ИП Богданович А. Н. в размере 281.340 тыс. руб. по Лицензионному договору №1 от 06.07.2020г. была переведена в долгосрочный займ под 16,5% годовых.

Общество погасило 40 000 тыс. руб. основного долга по указанному займу.

В 2024 годах Общество не пользовалось заемными средствами.

9. Доходы и расходы

Доходы и расходы определялись по методу начисления.

В 2025 году организация получила прибыль в размере 312 454 тыс. руб. (в 2024 году – 419 386 тыс. руб.)

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки от оказания услуг, выполнения работ, с приобретением и продажей товаров, сдачи имущества в аренду.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на расходы отчетного периода.

Себестоимость проданной продукции составила 392 207 тыс. руб. (в 2024 году – 435 626 тыс. руб.)

Коммерческие расходы составили 622 334 тыс. руб. (в 2024 году – 767 119 тыс. руб.), основную долю которых составляют:

Статья расходов	Сумма 2025, тыс. руб.	Сумма 2024, тыс. руб.
Амортизация	3 154	322
Доставка	1 009	13 870
Прочие затраты	1 986	98
Реклама в интернете и социальных сетях	5 572	435
Роялти и прочие платежи правообладателям	92 140	91 759
Списание материалов	0	686
Таможенное оформление	754	374
Терминальная обработка грузов	640	531
Услуги комиссионеров	474 486	658 926
Хранение груза	0	118
Услуги маркетплейсов и фулфилмент	1 884	
Маркетинговые мероприятия	4 789	

Комиссионное вознаграждение	5 005	
Реклама прочая	30 915	
Итого	622 334	767 119

Управленческие расходы составили 263 855 тыс. руб. (в 2024 году – 172 452 тыс. руб.), основную долю которых составляют:

Статья расходов	Сумма 2025, тыс. руб.	Сумма 2024, тыс. руб.
Амортизация	29 512	15 587
Аренда помещения	4 768	3 812
Аутсорсинг персонала		1 734
Брокерские услуги		1 531
ДМС	290	993
Доставка	5 869	4 478
Командировочные расходы	9 993	847
Комиссия платежного агента		1 181
Контроль качества		14 818
Маркетинговые расходы и реклама		19 380
Оплата труда	113 351	53 097
Программное обеспечение	16 473	10 338
Прочие расходы по операционной деятельности	14 126	5 623
Ремонт текущий		5 148
Роялти	1 794	2 826
Расходы на упаковку		
Списание материалов	7 383	4 339
Страхование жизни		1 256
Страховые взносы	19 765	9 375
Услуги связи, почтовые расходы, Интернет	601	1 081
Юридические и бухгалтерские услуги	39 929	15 008
Итого	263 855	172 452

Прочие доходы и проценты к получению в размере 67 546 тыс. руб. (в 2024 году – 12 263 тыс. руб.).

Проценты к получению составили 63 384 тыс. руб. (в 2024 году – 7 834 тыс. руб.)

Расшифровка Прочих доходов представлена в Отчете о финансовых результатах.

Прочие расходы и проценты к уплате в размере 35 172 тыс. руб. (в 2024 году -24 952 тыс. руб.).

Проценты к уплате составили 6 820 тыс. руб. (в 2024 году - 2 434 тыс. руб.)

Расшифровка Прочих расходов представлена в Отчете о финансовых результатах.

Прочие затраты, представленные в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности, состоят из:

Прочие затраты	Сумма 2025, тыс. руб.	Сумма 2024, тыс. руб.
Аренда помещения	4 768	3 812
Доставка	6 878	18 348
Контроль качества		14 818
Командировочные расходы	9 993	847
Комиссионное вознаграждение	5 005	
Программное обеспечение	16 473	10 338
Прочие расходы по операционной деятельности	16 121	18 412
Маркетинг и реклама	41 276	19 815
Роялти и прочие платежи правообладателям	93 934	94 585
Списание материалов	7 383	5 025
Страхование жизни		1 256
Услуги производственного характера	50 548	63 127
Услуги комиссионеров	474 486	658 926
Услуги маркетплейсов и фулфилмент	1 884	
Юридические и бухгалтерские услуги	39 929	15 008
Итого	768 678	924 317

10. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок

Существенных ошибки прошлого периода, выявленных после даты утверждения отчетности в 2025 году не выявлено.

11. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Место нахождения, ОГРИП/ИНН	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Объем операций, тыс. руб.
1	Богданович Николай Григорьевич	ИНН 773573738164, 124683, Город Москва, г Зеленоград, к. 1559, кв. 31	Единственный участник Общества	29.05.2019	
2	ИП Богданович Николай Григорьевич	ИНН 773573738164, ОГРНИП 316774600484453, 124683, Город Москва г Зеленоград, к. 1559, кв. 31	Комиссионер, Договор комиссии №1 от 01.03.2021		2025 г. – 673 100 тыс. руб. / 2024 г. – 790 712 тыс. руб.
3	ИП Богданович Алеся Николаевна	ИНН 773572956850, ОГРНИП 320774600243392. 124683, Город Москва г Зеленоград, к. 1559, кв. 31	Супруга Единственного участника Общества, Лицензионный договор №1 от 06.07.2020		2025 г. -131 731 тыс. руб. / 2024 г. – 110 665 тыс. руб.

Информация об оплате труда, прочих выплатах и налогообложении управленческого персонала:

	2025 год	2024 год
Сумма начисленной заработной платы, включая премии	2 931 тыс. руб.	1 994 тыс. руб.
Сумма страховых взносов	502 тыс. руб.	342 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу полностью квалифицируется как краткосрочные выплаты.

12. Информация о государственной помощи

В 2024 и 2025 годах Общество не получало государственную помощь в виде зачета Фондом социального страхования РФ сумм понесенных Обществом расходов по поддержанию условий труда работников, в том числе по аттестации рабочих мест, приобретению специальной одежды, средств защиты и т.п. в счет уменьшения начисленных в 2024 и 2025 годах соответственно взносов по социальному страхованию.

В 2024 Общество получило от Департамента предпринимательства и инновационного развития города Москвы грант в форме субсидии из бюджета города Москвы в размере 828 тыс. руб. на возмещение части фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, понесенных Обществом на приобретение основных средств для швейного производства

13. Информация о рисках

Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление потенциальных рисков, их анализ и минимизацию возможных негативных последствий. В рамках управления рисками реализуются специальные мероприятия, позволяющие снижать воздействие наиболее значимых факторов.

Риски изменения цен

Общество подвержено риску изменения цен на товары, работы и услуги, потребляемые в процессе хозяйственной деятельности, в том числе вследствие инфляции. Это обусловлено тем, что осуществляемые виды деятельности являются материалоемкими. Вероятность неблагоприятного изменения цен оценивается как средняя.

Валютные риски

Функциональной валютой Общества является российский рубль.

Общество также проводит операции в иностранной валюте. В связи с этим присутствует риск неблагоприятных колебаний валютных курсов. Общества оценивает этот риск как средний.

Процентные риски

У Общества отсутствуют риски, связанные с кредитными обязательствами. Общество размещает депозиты на регулярной основе, поэтому может подвергаться рискам изменения процентных ставок. Влияние этого риска на деятельность Общества оценивается как низкая.

Кредитные риски и риск потери ликвидности

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации отсутствует.

Налоговые и правовые риски

Основные факторы, влияющие на указанные риски:

- изменения налогового законодательства Российской Федерации;
- изменения отраслевых норм и требований.

- изменениями правил лицензирования и законодательства об образовательной деятельности

Для их минимизации Общество осуществляет мониторинг правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения в нормативной базе.

Общество считает, что его налоговые обязательства соответствуют требованиям действующего законодательства, официальным разъяснениям и судебной практике. Однако возможны изменения трактовки законодательства со стороны контролирующих органов, что может повлиять на финансовую отчетность.

Общество оценивает вероятность наступления налоговых и правовых рисков как низкую.

Операционные и макроэкономические риски

Общество осуществляет свою деятельность в Москве и зарегистрировано в этом же регионе в качестве налогоплательщика. В случае ограничений, влияющих на стандартный режим работы (например, государственные меры по ограничению передвижения граждан), Общество обладает успешным опытом предоставления услуг в онлайн-формате без снижения их качества и доходности.

Текущая политическая и экономическая ситуация оценивается как стабильная. Общество считает, что вероятность значительных негативных изменений в ближайшем будущем минимальна.

14. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности (события после отчетной даты), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Дата подписания: 30 марта 2025 года

Генеральный директор

Богданович Н. Г.