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

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ШпонВуд"

Сокращенное наименование: ООО « ШпонВуд »

Юридический адрес: 620109, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Полевской тракт 22/102д

ИНН 6679179574

КПП 667901001

ОГРН 1246600053732

Дата регистрации 14.11.2024г.

ОКВЭД 46.73 (Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием)

Единственный учредитель Общества Каюмов Руслан Рафаильевич имеет 100% долю в Уставном капитале Общества.

Директор Общества с 14.11.2024г. является Каюмов Руслан Рафаильевич.
На основании Решения единственного учредителя.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

Общество не имеет филиалов и представительств

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период – 2 человека.

Общество ведет бухгалтерский и налоговый учет самостоятельно, отражая все хозяйственные операции с применением информационной системы 1-С 8.3.

Общество находится с 14.11.2024г. на системе налогообложения УСН (доходы минус расходы)

1.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом по учетной политике ООО «ШпонВуд» от 14.11.2024 года № 1-УП.

Согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. Общество использует право формировать и предоставлять в контролирующие органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенным формам.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2019 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс:

- Офисное оборудование – свыше 2 лет до 3 лет включительно, свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно

- Транспортные средства – свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно
- Неотделимые улучшения – свыше 10 лет до 15 лет включительно
- Машины и оборудование (кроме офисного) – свыше 1 года до 2 лет, свыше 2 лет до 3 лет, свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 5 лет до 7 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно
- Производственный инвентарь и инструмент - свыше 1 года до 2 лет, свыше 2 лет до 3 лет включительно, свыше 3 лет до 5 лет включительно, свыше 7 лет до 10 лет включительно, свыше 10 лет до 15 лет включительно

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов.

Депозитные счета со сроком возврата более 3 месяцев отражаются в составе Финансовых вложений.

Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено, резервы под обесценение финансовых вложений не создавались. На 31.12.2025 года финансовых вложений у Общества не имеется.

Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости, согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», на основании пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство", учитывая Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

Основным видом материально-производственных запасов являются товары, материалы, и затраты на незавершённое производство. По состоянию на 31.12.2025 года незавершенного производства нет.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется), п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

Специальная одежда не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, еще не переданная в производство со сроком полезного использования менее 12 месяцев, отражается в составе материально-производственных запасов. При передаче специальной одежды в эксплуатацию стоимостью не более 40 тыс.руб. производится списание на затраты единоразово.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 100 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, которая включает:

-обязательства по оплате отпусков

-обязательства по страховым взносам

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Сумма оценочных обязательств включает начисленные страховые взносы

По результатам инвентаризации остатков отпуска сотрудников 31.12.2025 г. резерв не создавался.

Налогообложение

Общество применяет на основании главы 26.2 НК РФ Упрощенную систему налогообложения Доходы минус расходы с момента регистрации (14.11.2024г.) Сдает ежегодно декларации по УСН, ведет книгу доходов и расходов.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На стоимость чистых активов повлияла величина заемных средств в сумме 1640 тыс. рублей. Указанные заемные средства были получены от единственного участника ООО «ШпонВуд» на развитие.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Иинвентаризация основных средств в 2025 году не проводилась, в связи с отсутствием у Общества основных средств.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в декабре 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2025 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранной валюте у Общества на 31.12.2025 нет.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости

отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

2. Основные средства

На 31.12.2025 года Основных средств Общество не имеет.

3. Нематериальные активы

На 31.12.2025 года Общество нематериальных активов не имеет.

4. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основного вида деятельности с 14.11.2024г. по 31.12.2025г. (п. 3 ст. 15 Федерального закона №402-ФЗ)

Тыс. руб.

Наименование статей доходов	2025 год	2024год
Оптовая торговля пиломатериалами	42325	2998
		0
ИТОГО	**42 325**	**2 998**

5. Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в предварительной оплате материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - реализация фармацевтической продукции.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- транспортный налог;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в Отчете о финансовых результатах.

Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Стоимость покупных изделий	35767	2533
Прочие расходы	0	0
Итого себестоимость продаж	**35 767**	**2 533**

Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Коммерческие расходы на продукцию	31	14
Расходы на оплату труда	464	26
Отчисления на социальные нужды	138	8
Списание ТМЦ	0	0
Прочие затраты		0
Итого коммерческие расходы	**633**	**48**

6. Кредиты и займы

Кредиты банков

Кредитной линии Обществу банками не открывалось, овердрафтов нет

Займы

С момента регистрации и начала деятельности по 31.12.2025 г. Обществу были предоставлены беспроцентные займы единственным учредителем на общую сумму 1640 тыс.руб.

На 31.12.2025 г. займы не погашены. Проценты не начислялись.

7. Резервы

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности - задолженности к взысканию нет, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

По результатам инвентаризации ТМЦ - все ТМЦ признаны текущими или купленными под заказ, поэтому резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

8. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах раскрывается в Отчете о финансовых результатах.

Тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Расходы банка	0	0
Другие	0	0
Итого Прочие внереализационные расходы	**0**	**0**

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1240) бухгалтерского баланса показана без учета резервов по сомнительным долгам, которые не были начислены, т.к. нет сомнительной задолженности.

По статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» (строка 1520) бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены авансы, полученные Обществом от покупателей в рамках договоров поставки.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей в результате проведённой инвентаризации расчетов не выявлено.

10. Налог на УСН (доходы минус расходы).

Сумма налога на УСН, определена исходя из книги доходов и расходов за 2025. год, составила 422 тыс. руб. (за 2024 год – 117 тыс. руб.). Отражена суммарно по стр. 2410, в отчете о финансовых результатах.

11. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам в 2024-2025 годах не начислялся, в связи с применением УСН (доходы минус расходы)

12. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 60 тыс. руб. (в 2024 году – 1 тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов 138 тыс.руб. за 2025 год и 8 тыс.руб. за 2024 год.

13. Связанные стороны

Связанные стороны:

Наименование	%	
Единственный учредитель	100	Каюмов Р.Р.
Директор Общества		Каюмов Р.Р.

- лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа без доверенности – директор Каюмов Р.Р., приказ о назначении № 1 от 14.11.2025г., на основании принятого решения единственного учредителя, заключен трудовой договор.

Конечный бенефициар - Каюмов Руслан Рафаильевич

С 14.11.2024 по 31.12.2025 единственным учредителем были предоставлены займы. Все хозяйственные операции надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете

В 2025 году дивиденды не начислялись, не выплачивались.

Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	441 тыс.руб.
Суммы начисленных страховых взносов	132 тыс.руб.
Добровольное медицинское страхование	0
Итого	573 тыс.руб

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования

налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены проверке.

15. Государственная помощь

В 2025 году Обществу государственная помощь не оказывалась.

16. События после отчетной даты.

После 31 декабря 2025 года в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

17. Риски хозяйственной деятельности.

В связи с продолжающимся СВО, недружественные страны продолжают принимать санкции против Российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро – и макроэкономических условий, а также их влияние на финансы и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Неопределенность ситуации также не позволяет в денежном выражении определить размер влияния данных обстоятельств на деятельность Общества в дальнейшем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки Руководством Общества могут отличатся от фактических результатов. Однако, Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности и не планирует прекращение деятельности как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Директор
ООО «ШпонВуд» Каюмов Р.Р.



12.02.2026г.