

ПОЯСНЕНИЯ
К УПРОЩЁННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ШЕРВУД»

1. Основание составления отчетности	2
2. Учетная политика	2
2.2. Основные средства:	2
2.3. Капитальные вложения:	2
2.4. Нематериальные активы:	2
2.5. Прочие аспекты:	3
3. Иная существенная информация	3
3.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса	4
3.1.1. Материальные внеоборотные активы	4
3.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	4
3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы	4
3.1.4. Запасы	4
3.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	5
3.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах	5
3.3. Расходы по займам и кредитам	6
3.4. Операции со связанными сторонами	6
3.5. Капитал и распределение прибыли	6
3.6. Дивиденды	7
3.7. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)	7
3.8. События после отчетной даты	8
3.9. Прочее	8

1. Основание составления отчётности

Данная упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «ШЕРВУД» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, применяемыми в Российской Федерации.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт Общества осуществляется на основе учётной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учётной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Основные средства:

- Первоначальная стоимость признается в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику). Иные связанные с приобретением затраты (доставка, монтаж и т.д.) признаются расходами периода.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 рублей. Затраты на объекты ниже лимита признаются материальными расходами.

2.3. Капитальные вложения:

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).
- Сопутствующие затраты признаются расходами периода.
- Проверка на обесценение не проводится.

2.4. Нематериальные активы:

- Общество воспользовалось правом признавать расходы на приобретение (создание) объектов, подлежащих учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
- Стоимостной лимит для НМА не установлен.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.
- Затраты на создание собственными силами средств индивидуализации признаются расходами периода.

2.5. Прочие аспекты:

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене оплаты поставщику. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по средней себестоимости.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Операции в иностранной валюте:** Учёт ведётся в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчёт стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.
- **Государственная помощь:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, признаются в составе доходов будущих периодов и равномерно списываются на финансовые результаты в течение срока полезного использования активов, приобретенных за счет этих средств.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.
- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

3. Иная существенная информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ШЕРВУД» - далее по тексту Общество.

Юридический адрес: 199178, Санкт-Петербург г, наб Реки Смоленки, д. 33, литер А, внутригородская территория муниципальный округ остров Декабристов, помещ. 70-Н

Дата государственной регистрации: 12.04.2023

Общество зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу.

Номер свидетельства

ИНН/КПП: 7801722699/780101001

ОГРН: 1237800043612

Основной вид деятельности: Торговля оптовая радио-, теле- и видеоаппаратурой и аппаратурой для цифровых видеодисков (DVD)

Среднесписочная численность в 2025 году: 2 человека

По состоянию на 31.12.2025 года: 2 человека

Уставный капитал: 10 000 руб.

Участники Общества и бенефициарные владельцы – Казаков Алексей Сергеевич (гражданин РФ) – 40%. Дианов Алексей Владимирович (гражданин РФ) – 40 % Аристархова Евгения Александровна (гражданка РФ) – 10 % Коноплев Иван Анатольевич (гражданин РФ) – 10 %

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Исполнительным органом в отчётном периоде является генеральный директор – Дианов Алексей Владимирович.

На дату составления бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 года

Общество:

- не имело дочерних и зависимых предприятий;
- не создало обособленных структурных подразделений, филиалов, представительств, имеющих отдельный баланс.

3.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

3.1.1. Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 2 006 тыс. руб. - основные средства. В их состав входят:

- Транспортные средства – 2 006 тыс. руб.

3.1.2. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет **50 106 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (44 341 тыс. руб.):** Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию (41 693 тыс. руб.) и авансы, выданные поставщикам сырья и материалов (2 648 тыс. руб.). Срок погашения не превышает 12 месяцев.
- **Налоги (5 629 тыс. руб.):** Включает авансовые платежи
- **Задолженность подотчётных сумм (136 тыс.)**

3.1.3. Запасы

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощённых способов ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учёту по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчётную дату запасы

оцениваются по фактической средней себестоимости. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 величина запасов составляет **27 263 тыс. руб.** и преимущественно состоит из товаров для перепродажи.

3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчётную дату показатель сформирован за счёт остатков на расчётных счетах (1 953 тыс. руб.)

3.2. Формирование показателей Отчёта о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – реализации товаров. Выручка признается в момент перехода права собственности на товар к покупателю (метод начисления). Общая сумма выручки за 2025 год составила **772 737 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с продажей товаров, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчёте. Расшифровка структуры расходов:
 - Себестоимость товара: 696 182 тыс. руб.
 - Расходы на оплату труда: 5 439 тыс. руб. .
 - Амортизация: 264 тыс. руб.
 - Транспортные расходы: 4 200 тыс. руб.
 - Аренда и складское хранение: 4654 тыс. руб.
 - Коммерческие и управленческие расходы: 25 338 тыс. руб.
 - **Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (736 078) тыс. руб.**
- **Проценты к уплате:** В отчётном периоде у Общества имелся долгосрочный займ, предполагающий начисление процентов, которые отражены в сумме: 1 924 тыс. руб. в Отчёте о финансовых результатах за 2025 год .
- **Прочие доходы:** Показатель включает информацию о сальдированном финансовом результате от операций, не являющихся основными для Общества. **Наибольший удельный вес имеют иные прочие доходы,** что определило код строки. Состав доходов:
 - Доход от процентов, начисленных банком: 4 203 тыс. руб.
 - Оприходование излишков : 7 004 тыс. руб.
 - Прочие доходы: 3 032 тыс. руб.
 - **Итого прочих доходов (сальдо): 14 239 тыс. руб.**
- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесённых к другим статьям отчёта. Состав расходов:
 - Исправительные записи по операциям прошлых лет: 861 тыс. руб.
 - Расходы на услуги банка: 324 тыс. руб.
 - Убыток от списания дебиторской задолженности: 1351 тыс. руб.

- Резервы по сомнительным долгам: 226 тыс. руб.
- Прочие: 69 тыс.руб.
- **Итого прочих расходов: (2 831) тыс. руб.**
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога на прибыль за 2025 год, исчисленной по правилам гл. 25 НК РФ. ПБУ 18/02 не применяется. Наибольший удельный вес имеет именно налог на прибыль организаций, что определило код строки.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учёта. Чистая прибыль за 2025 год составила **34 295 тыс. руб.**

3.3. Расходы по займам и кредитам

В течение 2025 года Общество привлекало заёмные средства для пополнения оборотных средств. Учёт расходов по займам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощённых способов учёта, **все расходы по займам признавались в составе прочих расходов** в том отчётном периоде, к которому они относятся.

- **Наличие обязательств:** По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется долгосрочный займ, полученный в ООО «ВИ ЭЛ ПИ КОМПАНИ» в размере **7 617 тыс. руб.** (договор 02/11-24 от 02.11.2024 г). Срок погашения – до 14.10.2027. Долгосрочный займ учредителя (договор №01/08/23 от 23.08.2023 г) Срок погашения 26.02.27 г.
- **Расходы по займам:** Сумма процентов, начисленных и признанных в составе прочих расходов за 2025 год по данным займам, составила **1 194 тыс. руб.** Данная сумма отражена в Отчёте о финансовых результатах по статье «Прочие расходы».

3.4. Операции со связанными сторонами

Основные виды операций включали:

- **С ООО «ВИ ЭЛ ПИ КОМПАНИ» (доля учредителя в уставном капитале Общества – 40%):** Продажа товаров на общую сумму 134 093 тыс. руб. Условия поставок (цены, сроки оплаты) являются рыночными и соответствуют условиям аналогичных договоров с независимыми покупателями. На 31.12.2025 кредиторская задолженность перед ООО «ВИ ЭЛ ПИ КОМПАНИ» составляет 33 792 тыс. руб. Покупка товара на сумму 3 618 тыс руб. Условия поставок (цены, сроки оплаты) являются рыночными и соответствуют условиям аналогичных договоров с независимыми поставщиками. На 31.12.2025 кредиторская задолженность перед ООО «ВИ ЭЛ ПИ КОМПАНИ» составляет 372 тыс. руб. Задолженность перед ООО «ВИ ЭЛ ПИ КОМПАНИ» по долгосрочному займу в сумме 7 617 тыс руб.

3.5. Капитал и распределение прибыли

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10

- а) Размер уставного капитала и количество долей:
 Размер уставного капитала на конец отчётного периода составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.
 Уставный капитал разделен на 4 (четыре) доли.
 Все доли являются полностью оплаченными участниками Общества.
 На отчётную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретённые в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.
- б) Сверка количества долей на начало и конец отчётного периода:
 Показатель Количество долей Размер уставного капитала, руб.
 Количество долей на начало отчётного периода 2 10000
 Изменения за отчётный период (причины):
 – Распределение долей при увеличении количества участников
 +2 чел
 Количество долей на конец отчётного периода 4 10000
- в) Права, предоставляемые долями:
 Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:
 Право участвовать в управлении делами Общества;
 Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
 Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
 Право на доступ к информации о деятельности Общества;
 Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 20 735 тыс.руб., на 31.12.2024 2945 тыс.руб., на 31.12.2023 989 тыс.ру

3.6. Дивиденды

В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года на общую сумму 2935413,94 рублей. По итогу 9 месяцев 2025 г. было принято решение о распределении дивидендов на общую сумму 13569068 рублей.

Данные суммы дивидендов к выплате была признаны в качестве обязательства и отражены в уменьшении нераспределенной прибыли (добавочного капитала).

3.7. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

3.8. События после отчётной даты

По состоянию на дату составления отчётности решение участников Общества относительно распределения оставшейся нераспределенной прибыли 2025 года не принято.

В 2025 г. на деятельность российских компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации, её экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчётной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчётного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»

3.9. ПРОЧЕЕ

В ранее представленной годовой бухгалтерской отчётности, подписанной руководством 04.04.2025 г. были выявлены следующие неточности, допущенные при её формировании: - бухгалтерского баланса:

Наименование строки	Номер строки	Сумма до внесения исправлений	Сумма после внесения исправлений	Примечание
Капитал, в т ч нераспределенная прибыль	1300		2945	Техническая ошибка программы
Капитал и резервы	1370	3254		Техническая ошибка программы
Долгосрочные заёмные средства	1410	30046	30242	Техническая ошибка программы
Кредиторская задолженность	1520	24265	24378	Техническая ошибка программы

Генеральный директор _____ Дианов А.В.

11.03.2026г.

