

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Шоунет»  
за 2025 год

2026 год

## Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Шоунет»

Сокращенное наименование: ООО «Шоунет»

ИНН/КПП: 7719418015 / 771601001

Место нахождения: 129226, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, пр-кт Мира, д. 165, кв. 19

Общество не имеет обособленных подразделений.

Основными видами деятельности Общества в 2025 году является ОКВЭД 43.99.7 - Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

Среднегодовая численность работающих в ООО «Шоунет» составила:

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
16	17	18

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью ООО «Шоунет» осуществляется единоличным исполнительным органом общества, которым является генеральный директор Сорокин Максим Викторович. Исполнительный орган подотчетен участникам Общества:

1. Сорокин Максим Викторович – 34%
2. Блонский Виталий – 33 %
3. Безбородов Андрей Сергеевич – 33%

Уставный капитал ООО «Шоунет» в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 рублей (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Бенефициарные владельцы: Сорокин Максим Викторович, Блонский Виталий, Безбородов Андрей Сергеевич.

Главный бухгалтер ООО «Шоунет» - Сорокин Максим Викторович.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

### Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство

Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

#### **Неиспользуемые стандарты**

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.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Организация применяет Упрощенную систему налогообложения)

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: 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.

(Основание: 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.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### **Изменение учетной политики на отчетный год**

С 1 января 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», В связи с этим были зафиксированы правила документального оформления результатов инвентаризации и порядок оценки выявленных излишков.

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

- Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

Начиная с 01.01.2025 года, организация стала плательщиком НДС, оставаясь на Упрощенной системе налогообложения. Это привело к внесению изменений (дополнений) в Учетную политику организации.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

1.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

1.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### **Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов, согласно учетной политике, не производится.  
По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы отсутствуют.

### **Основные средства**

Учет основных средств в Обществе осуществляется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	3- 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-10
Транспортные средства	5-8

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Учет ОС в организации ведется по группам однородных объектов.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно.

Элементы амортизации основных средств проверяются на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости их пересмотра (по результатам проверки - вносятся корректировки).

Элементы амортизации были проверены Обществом на 31.12.2025г. и не изменились в части сроков полезного использования.

Общество не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение

На 31.12.2025г. у Общества имеются следующие группы основных средств, отраженные в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса :

<b>Группы</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс.руб.</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2024г., тыс.руб.</b>	<b>Остаточная стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	6905	3541	204
Транспортные средства			1000
Производственный и хозяйственный инвентарь	2745	3153	144

Ликвидационная стоимость объектов ОС признана равно «0», т.к. Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей, а так же ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

## **Запасы**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом всех расходов понесенных до поступления на склад.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится способом по средней.

Учет законченных объектов осуществляется по фактической себестоимости.

Контроль над сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете МЦ 04.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют запасы в залоге.

Резерв по запасам не начисляется.

Состав запасов на 31.12.2025 года:

Материалы – 613 тыс. руб.

## **Аренда**

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

У организации имеется договор аренды складского помещения №10 от 01.07.2024г. сроком менее чем на 12 месяцев, который не квалифицируется как право пользования активом, т.к. выполняются условия п.1 и 2.

## **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты и включаются в состав прочих расходов.

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по долгам.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1067 тыс. руб.

### **Денежные средства**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются средства:

- на депозитах в сумме 5 336 тыс. руб.
- на расчетном счете 5 027 тыс. руб.
- на специальном счете 15 тыс. руб.

### **Финансовые и другие оборотные активы**

В составе финансовых и других оборотных активов Обществом кроме депозитов отражены: Расчеты с прочими дебиторами -287тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам (ЕНС) -264 тыс. руб.

Расчеты с покупателями (за минусом резерва по сомнительным долгам) – 1 220 тыс.

Расчеты с поставщиками – 347 тыс. руб.

### **Капитал**

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей и отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

### **Добавочный капитал**

Добавочный капитал Общества отсутствует.

## Заемные средства

На дату составления отчетности заемные средства отсутствуют.

### Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 баланса отражены:

Расчеты с покупателями и заказчиками- 2078 тыс .руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1386 тыс.руб.

Расчеты по налогам и сборам –2 641 тыс.

Расчеты по прочим операциям -1 066 тыс.

### Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов и расходов ведется Общество в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

#### Классификация доходов:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

#### Метод признания доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи результатов выполненных работ и на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги (пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».)

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на оказание услуг.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы общества, связанные с нуждами управления организацией, признаются управленческими расходами. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **Доходы и расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.**

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации( работ) услуг	147 666	214 814
Себестоимость продаж	106 058	179 912
Управленческие расходы	19166	19579

--	--	--

В составе прочих доходов и расходов отражены в т.ч.:

Проценты по депозиту – 172 тыс.

Услуги банка -306 тыс.

Расходы по судебному решению – 2 034 тыс.

Прочие – 527 тыс.

### **Информация о связанных сторонах**

Организация является субъектом малого предпринимательства и не применяет ПБУ 11/2008

### **Дивиденды**

В 2025 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2024 года в сумме 1 804 тыс.

### **Раскрытие информации о неопределенности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества, согласно которому оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерений или необходимости в ликвидации или существенном сокращении деятельности.

Общество проанализировало основные показатели деятельности организации. Показатели представлены в таблице:

	Показатель, % 2025г.	Показатель, % 2024г.	Показатель, % 2023г.
Рентабельность продаж	17,92	7,3	15,6
Коэффициент быстрой ликвидности	1,743	0,815	1,119
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,703	0,730	0,603
Коэффициент наличия собственных средств	0,685	0,123	0,173

Чистые активы: 2023 – 3444 тыс. руб.

2024 – 3039 тыс. руб.

2025 – 15590 тыс. руб.

Указанные показатели свидетельствуют о финансовой устойчивости Общества и платежеспособности. Стоимость чистых активов выросла существенно по сравнению с предыдущими периодами. Все это свидетельствует о безубыточности деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **1. Финансовые риски**

- **Кредитный риск:**

Кредитный риск связан с возможным невыполнением покупателями своих обязательств по оплате за выполненные работы. В 2025 году в связи с высокой стоимостью заемного капитала риск задержек платежей оценивается как умеренный.

- **Риск ликвидности:**

Риск ликвидности связан с возможностью нехватки денежных средств для своевременного исполнения обязательств перед поставщиками сырья и кредиторами.

- **Процентный риск:**

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок по кредитам. Т.к. по состоянию на 31.12.2025 г обладает достаточным запасом собственного капитала.

#### **2. Рыночные риски**

- **Риск изменения цен на сырье:**

Деятельность Общества умеренно зависит от стоимости материалов и комплектующих.

- **Риск падения спроса:**

Риск падения спроса носит сезонный характер.

#### **3. Риск роста стоимости логистики:**

Риск стоимости логистики связан с удорожанием аренды складских площадей, удорожанием транспортных расходов, удорожанием аренды недостающего монтажного оборудования. Организация решает эти вопросы заключением долгосрочных соглашений с контрагентами.

#### **4. Правовые и налоговые риски**

- **Изменение налогового законодательства:**

С 2025 года Организация стала плательщиком НДС, что в силу специфики работы в некоторых случаях привело к снижению доходности сделок.

В связи с этим, было принято решение с 01.01.2026 года сменить систему налогообложения с УСН по ставке налога 6% на УСН (доходы-расходы) по ставке 15%..

Генеральный директор

ООО «Шоунет»

Сорокин М.В.

Дата **23.03.2026**