

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ»

г. Москва 31 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ»
Сокращенное наименование	ООО «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ»
Юридический адрес	121069, гор. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Арбат, улица Большая Молчановка, дом 17, квартира 12
Фактический адрес	121069, гор. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Арбат, улица Большая Молчановка, дом 17, квартира 12
Почтовый адрес	121069, гор. Москва, внутригородская территория муниципальный округ Арбат, улица Большая Молчановка, дом 17, квартира 12

Телефон	+7 963 660 47 14
Адрес электронной почты	marinanikulina@list.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9704221588
Код ОКПО	50030207
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	71.11.2 Деятельность по планировке городов и территорий
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	8/3

2. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Шередега Юрий Викторович.

Главный бухгалтер — Шередега Юрий Викторович.

3. Форма ведения бух. учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и ПБУ.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Учетная политика ООО «ШЕРЕДЕГА КОНСАЛТИНГ» на 2025 утверждена приказом от 30.12.2024. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

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.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемых Госкомстатом России. При отсутствии утвержденных форм первичных документов Общество самостоятельно разрабатывает формы документов в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета. Представляется в установленных законодательством формах, отражает факты финансово-хозяйственной деятельности Общества, информационные данные об активах, капитале и обязательствах.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской используется бухгалтерская программа «Контур Экстерн».

- Основные средства (ФСБУ 6/2020): Активы стоимостью свыше 100 000 руб. (согласно УП) и сроком использования более 12 месяцев относятся к ОС. Срок полезного использования устанавливается исходя из периода, в течение которого использование объект ОС будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Способ начисления амортизации выбирается для каждой группы основных средств. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды начисляется линейным способом. Переоценка: «Основные средства учитываются по первоначальной стоимости без проведения регулярной переоценки».

- НМА (ФСБУ 14/2022 и 26/2020). Затраты на приобретение/создание активов, подходящих под критерии НМА, списываются в состав расходов по обычным видам деятельности (сч. 20, 26, 44) сразу по мере осуществления. Обесценение не проводится.

Не проводить проверку на обесценение. По оценке применяется первоначальная стоимость (без переоценки).

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Оценка материалов при отпуске в производство производится по себестоимости каждой единицы. Затраты на хранение запасов, за исключением необходимых в процессе подготовки к потреблению, признаются расходами периода

- **Дебиторская задолженность:** Отражается за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв создается на основе анализа просроченной задолженности.

- **Кредиторская задолженность:** Обязательство возникает в момент перехода права собственности на товар, приемки работ или услуг.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете по номинальной стоимости, то есть в сумме, указанной в договоре или счете. Разделяется на краткосрочную (погашение в течение 12 месяцев) и долгосрочную. Задолженность списывается при оплате или истечении срока исковой давности.

- **Признание выручки:** Выручка признается по мере отгрузки товаров (оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов. Наличие подписанного договора с обязательствами сторон

- **Признание расходов:** Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

4. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

4.1. Основные средств в организации на 31.12.2025г отсутствуют.

4.3. Запасы на складах (строка 1210) отражаются по фактической себестоимости и на 31.12.2025, так и на 31.12.2024 были списаны в течение года полностью, т.к. товар закупается исключительно по необходимости (не хранится). Не создан резерв под обесценение, в связи с применением упрощённой системы налогообложения.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230,1520)

-Дебиторская задолженность на 31.12.2025г составляет 1 млн 449 тыс. руб., из них просроченная - 0 руб. (в основном это задолженность поставщиков и покупателей (Клиентов) перед Обществом, т. к не успели оплатить услуги, оказанные в конце года) и переплата в бюджет по налогу УСН, НДФЛ и ошибочному платежу В ОСФР. По сравнению с 2024 дебиторская задолженность уменьшилась. В 2024 г она составляла 2 млн. 315 тыс. руб. Это связано с длинным сроком производства услуг.

Показатели	На 31.12.24 (тыс. руб.)	На 31.12.25 (тыс. руб.)
Покупатели	28 тыс. руб.	0
Поставщики	1 млн. 577 тыс. руб	878 тыс. руб.
Бюджет	710 тыс. руб.	571 тыс. руб.

-Кредиторская задолженность – 5 млн. 938 тыс. руб. В основном это сумма задолженности перед покупателями, поставщиками. Так как длительный цикл производства услуг. В 2024 этот показатель был больше и составлял 6 млн. 136 тыс. руб. Это связано с фактической оплатой счетов, переход на предоплату вместо оплаты по факту поставки.

Показатели	На 31.12.24 (тыс. руб.)	На 31.12.25 (тыс. руб.)
Покупатели	5 млн. 648 тыс. руб	5 млн 205 тыс. руб.
Поставщики	1 тыс. руб.	120 тыс. руб.
Бюджет	412 тыс. руб.	613 тыс. руб.

4.5. Финансовые вложения (строка 1240). На 31.12.2025 по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" отсутствуют в Обществе на конец 2024 и 2025г.

4.6. Денежные средства (строка 1250) - включены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества и составляют на 31.12.25- 3 млн 942 тыс. руб. На 31.12.24- 4 мил 174 тыс. руб. Большая часть средств размещена в Сбербанк ПАО.

4.7. Уставный капитал (строка 1310). Оплачен полностью учредитель- Шередега Ю.В. и Шередега Е.В. В 2024 г и 2025г составляет 100 000р. Суммы соответствует номинальному размеру УК, зафиксированному в учредительных документах и ЕГРЮЛ.

4.8. Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций (строка 1320). В 2024 и 2025 остается неизменной.

Шередега Ю.В. 51000 и Шередега Е.В. 49000

4.9. Заемные средства (строка 1410/1510) в организации отсутствуют, как в 2024, так и в 2025г

4.10. Информация о неприменении ПБУ 18/02. Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в связи с применением УСН).

5 . Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка (строка 2110 ОФР) организации, полученная от оказания услуг за отчетный период составила 44 млн 034 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года (на 381.97 %). В 2024 выручка составила 11 млн 528 тыс. руб. Это указывает на расширения базы клиентов, стабильность цен при неизменном объеме.

Себестоимость продаж (услуг) (строка 2120). Включает материалы, зарплату производственного персонала- увеличилась на 26 млн. руб., в связи с увеличением стоимости затрат. В 2025г она составила 36 млн 293 тыс руб., а в 2024 г – 10 млн 458 тыс. руб. Управленческие расходы (строка 2220) выросли за счет увеличения затрат на сопутствующие услуги Организации (расширение штата организации-административного персонала,). В 2025 году они составили 2 млн 878 тыс. руб., что на 1 млн. руб.835 тыс больше по сравнению с 2024г- в котором этот показатель составил 1 млн 043 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210). Расходы на рекламу, транспортные и представительские расходы что в 2024, что в 2025 остаются в примерно на одном уровне. В 2025- 157 тыс. руб., в 2024г – 0 тыс. руб.

В состав прочих расходов (строка 2350) в 2025 г включена только комиссия банка и составила 330 тыс. руб., что в 5 раз выше чем в 2024 года, в котором та же комиссия банка была больше и составила – 60 тыс. руб. Это связано с увеличением количество платежей в банках.

Чистая прибыль (строка 2400) и Совокупный финансовый результат (строка 2500) отражают итоговый результат деятельности Общества. Чистая прибыль в 2025 составил 4 млн 376 тыс. руб., что по сравнению с 2024 очень перспективно, т.к. в 2024 году был убыток- 33 тыс. руб. Рост чистой прибыли обусловлен увеличением объемов реализации услуг, увеличением затрат на себестоимость оказываемых услуг.

6. Значимые события

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

7. Информация о непрерывности деятельности Общества

В отчетном периоде прекращение каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. а также не принимались решения о мероприятиях, направленных на

прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Общество намерено осуществлять свою хозяйственно-финансовую деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Ген. директор Шередега Ю.В.

Дата подписания-31.03.2026