

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД

1. Основные сведения об организации.

- 1.1. Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ШАРК».
Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «ШАРК».
- 1.2. Место нахождения общества: 455013, Челябинская область, г.Магнитогорск, ул.Лазника, 19, офис 300.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 31.07.2018 г., регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области.
ОГРН 1187456031509, ИНН 7455033274
Устав ООО «ШАРК» утвержден Решением Единственного учредителя №1 от 26.07.2018 г.
- 1.4. Уставный капитал на 31.12.2025г. составляет 10000 рублей. Единственным учредителем ООО «ШАРК» является Егорова Оксана Павловна (100%). Уставный капитал оплачен полностью. В течение отчетного периода изменения в стоимости уставного капитала не производились.
- 1.5. Руководитель ООО «ШАРК» - директор Семенов Кирилл Владимирович, действующий на основании Устава, последнее продление полномочий – Решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью ООО "ШАРК" - от 26.07.2024 № б/н. Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, своевременное составление и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Климова Наталья Николаевна, Приказ о назначении № ША04-п от 16.09.2022г.
- 1.6. Среднесписочная численность общества на 01.01.2025 – 4 человек, на 31.12.2024г. – 4 человек.
- 1.7. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.8. Организация подлежит обязательному аудиту на основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». За отчетный период аудитором организации является ООО «Аудит и Консалтинг» (ИНН 7456007397, ОГРН 1117456015511) с юридическим адресом 454044, Челябинская обл., Магнитогорск г, Ленина пр., дом № 90, кв.48. Член СРО ААС ОРНЗ 11606087643.
- 1.9. Основными видами деятельности организации являются:
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).
- 1.10. Описания применимой концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности:
Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Ведение бухгалтерского учета в 2025 году ООО «ШАРК» осуществляло в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
Организацией соблюдались требования Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.
Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной программы: «1С:Комплексная автоматизация».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении-

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Бухгалтерская отчетность ООО «ШАРК» состоит из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1.15. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

1.16. Основные виды деятельности ООО «ШАРК» не подлежат лицензированию.

2. Основные элементы Учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025г. утверждена Приказом № 1/1 от 28.12.2025г.

2.2 Приобретенные материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической стоимости приобретения без использования счета 16. Списание МПЗ в расходы производится по средней себестоимости.

2.3. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

2.4. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении.

2.5. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

2.6. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций на момент оплаты и по окончании каждого месяца.

2.7. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.8. Учетная политика для целей налогового учета, действующая в 2025г., утверждена Приказом № 1/1 от 28.12.2024г.

2.9. ООО «ШАРК» применяет общую систему налогообложения.

2.10. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

2.11. Налоговый учет по налогу на прибыль ведется на основе первичных документов в соответствии со статьей 313 НК РФ.

3. Сведения о бенефициарных владельцах.

Бенефициарные владельцы ООО «ШАРК»: Егорова Оксана Павловна (ИНН 742500050350) - 100 %.

4. Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Связанными сторонами для ООО «ШАРК» являются директор Семенов Кирилл Владимирович и единственный учредитель ООО «ШАРК» - Егорова Оксана Павловна.

В 2024 году операций со связанными сторонами у ООО «ШАРК» не было.

5. Финансово-хозяйственная деятельность. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

По отчету о финансовых результатах за 2025 год приводятся следующие пояснения.

В 2025 году основным видом деятельности общества была: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Выручка за 2025 г. составила 1 313 621 тыс. руб. (без учета НДС), за 2024 г. – 1 158 020 тыс. руб. (без учета НДС).

Расходы, входящие в себестоимость за 2024 г., составляют 1 296 634 тыс. руб., за 2024 г. – 1 141 601 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 г., составляют 16 646 тыс. руб., за 2024 г. – 13 033 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 г., составляют 1 683 тыс. руб., за 2025 г. – 1 427 тыс. руб.

Подробное описание затрат содержится в Пояснениях Раздел 6 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год.

Прочие доходы за 2025 г. составили 1 889 тыс.руб., за 2024 г. – 2 388 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025 г. составили 89 тыс. руб., за 2024 г. – 3 632 тыс. руб.

За отчетный 2025 год по результатам финансово хозяйственной деятельности получена прибыль до налогообложения в сумме 458 тыс. руб. За отчетный 2024 год по результатам финансово хозяйственной деятельности получена прибыль до налогообложения в сумме 715 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025г. составила 344 тыс.руб., чистая прибыль за 2024г. составила 536 тыс.руб.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отражаются развернуто на соответствующих счетах учёта активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль – 25%.

По стр. 180 листа 02 «Декларации по налогу на прибыль за 2025 год», сумма исчисленного налога – 272 тыс. рублей, что соответствует текущему налогу по стр. 2411 «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год.

Отложенный налоговый актив на 31.12.2025 г. сформировался в сумме 587 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил 158 тыс. руб.

6. Информация о наличии и движении активов и обязательств общества

6.1. Информация о нематериальных активах и расходах на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) содержится в Пояснениях Раздел 1 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год.

6.2. Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных

вложениях приведена в Пояснениях Раздел 2 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год.

6.3. Информация о наличии и движении финансовых вложений содержится в Пояснениях Раздел 3 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6.4 Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснениях Раздел 4 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год. Наличие запасов на 31.12.2025 года составляет 57 120 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 47 853 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения запасов приведена в Пояснениях Раздел 4.

6.5. Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 118 570 тыс.руб., вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составил 0 тыс.руб.

Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 165 037 тыс.руб., вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составил 0 тыс.руб.

6.6. Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 174 тыс. руб., в том числе на расчетных счетах – 174 тыс. руб., в кассе организации – 0 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 285 тыс. руб., в том числе на расчетных счетах – 285 тыс. руб., в кассе организации – 0 тыс. руб.

6.7. Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 173 009 тыс.руб., в том числе: долгосрочная 0 тыс.руб., краткосрочная 173 009 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 211 185 тыс.руб., в том числе: долгосрочная 0 тыс.руб., краткосрочная 211 185 тыс. рублей.

Расшифровка наличия и движения дебиторской и кредиторской задолженности представлена в Пояснениях Раздел 5.

6.8. В Пояснениях Раздел 6 к бухгалтерской финансовой отчетности, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год, дана расшифровка затрат на производство. Расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде составили 1 314 963 тыс. руб., за 2024 г. – 1 156 060 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства, резервы, условные активы и условные обязательства

7.1. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540) на 31.12.2024г. составили **10 тыс. руб.**, на 31.12.2025г. составили **731 тыс. руб.**– создание резерва по отпускам сотрудников, согласно ПБУ 8/2010.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 г., 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Условные активы и условные обязательства в 2024 г. отсутствуют.

7.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 г., 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Условные активы и условные обязательства в 2024 г. отсутствуют.

8. Вознаграждения управленческому персоналу.

Управленческому персоналу в 2024 году ООО «ШАРК» произвело краткосрочные выплаты в размере 2 108 тыс. руб. на заработную плату и на страховые взносы в размере 351 тыс. руб. Долгосрочных выплат не было.

Управленческому персоналу в 2023 году ООО «ШАРК» произвело краткосрочные выплаты в размере 1 624 тыс. руб. на заработную плату и на страховые взносы в размере 273 тыс. руб. Долгосрочных выплат не было.

9. Информация по отчетным сегментам

Согласно Учетной политике по бухгалтерскому учету на 2024 год и п. 2 ПБУ 12/201 "Информация по сегментам" - у ООО «ШАРК» отсутствует информация по сегментам.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Совместную деятельность ООО «ШАРК» в 2024 году не осуществляло.

11. Государственная помощь

Государственную помощь ООО «ШАРК» не получало в 2024 году.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности у ООО «ШАРК» отсутствуют в 2024 году.

13. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

14. Информация о соблюдении Федерального закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

ООО «ШАРК» не подпадает под перечень организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом и перечисленных в статье 5 федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и соответственно, не является агентом финансового мониторинга

15. Информация о соблюдении Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

В ООО «ШАРК» ведется работа по антикоррупционной политике, осуществляемой при взаимодействии с контрагентами: установление и сохранение деловых отношений с теми организациями, которые ведут дела добросовестно и честно, заботятся о собственной репутации, демонстрируют поддержку высоких этических стандартов при ведении бизнеса, реализуют собственные меры по противодействию коррупции, участвуют в коллективных антикоррупционных инициативах. Работники Общества на государственные должности не устраивались.

16. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономическая среда не оказывает значительного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения

устойчивости деятельности Общества.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, страновым и региональным, и др.).

В пояснениях к годовой отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «ШАРК» в процессе своей деятельности сталкивается с различными рисками осуществления деятельности.

Операционные риски.

Операционные риски связаны с возможностью ухода квалифицированного персонала, отсутствием преемственности, нарушением функционирования информационно-технических систем.

В настоящий момент ООО «ШАРК» обладает достаточным количеством квалифицированных кадров, не испытывает нехватки специалистов.

Регулярные риски.

Регулярные риски связаны с неблагоприятным изменением законодательства, нарушением требований законодательства.

Руководство ООО «ШАРК» считает, что ООО «ШАРК» в полной мере соблюдает законодательство, касающееся его деятельности, чем максимально снижает влияние указанных рисков.

Финансовые риски.

Финансовыми рисками для ООО «ШАРК» являются: утрата части финансирования, ухудшение экономической ситуации в стране.

ООО «ШАРК» оценивает политическую, социальную и экономическую ситуацию в мире как не стабильную, однако в настоящий момент с учётом вида деятельности, оценивает указанный риск как невысокий. Указанный риск не ставит под сомнение соблюдение принципа непрерывности деятельности.

18. Сведения на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2025 г. остатков на забалансовых счетах ООО «ШАРК» нет.

19. Списанная в убыток задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО «ШАРК» отсутствует безнадежная к взысканию задолженность не платежеспособных дебиторов.

20. Информация о соблюдении требования непрерывности деятельности

ООО «ШАРК» продолжает работать в нормальном режиме. При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

21. Кредиты и займы.

В 2025 году ООО «ШАРК» не получало и не выдавало кредитов и займов.

22. Информация о наличии судебных разбирательств

На 31.12.2025г. у ООО «ШАРК» отсутствуют судебные разбирательства.

23. Информация об экологической деятельности и затратах на энергоресурсы

Негативного воздействия на окружающую среду не оказывалось. Платежей за негативное воздействие на окружающую среду за утилизацию ТБО в 2025 г. не осуществлялось.

В соответствии договором аренды расходы на электричество, воду, отопление, услуги связи оплачивает арендодатель. Соответственно расходы по данным статьям у Общества отсутствуют.

24. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

25. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

26. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Обеспечения обязательств выданные и полученные отсутствуют.

«17» марта 2025 года

Директор
ООО «ШАРК»

Семенов К.В.