

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ШЕРП» (ООО «ШЕРП»)

ИНН 6439055575 КПП 643901001 ОГРН 1046403900817

413865, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БАЛАКОВО, УЛ. ЗАОВРАЖНАЯ, Д.19

### 1. Основные виды экономической деятельности

ООО «ШЕРП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства. **Основной вид деятельности (ОКВЭД):**

25.50.2 Предоставление услуг по производству изделий методом порошковой металлургии

46.72.2 - Торговля оптовая металлами в первичных формах

### 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерская отчетность обязательному аудиту не подлежит, бухгалтерскую отчетность утверждает Директор.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С:7.7 Производство+Услуги+Бухгалтерия и «1С:Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.*

2.3 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производилась.

2.4 НМА принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности. Амортизацию по НМА начислять линейным способом.

Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05. НМА в 2025 году нет

#### 2.5 Права пользования активами и Аренда

По договорам операционной аренды Общество применяет упрощенный порядок учета. Право пользования активом и обязательство по операционной аренде не признаются. ООО «ШЕРП» арендует помещение по адресу 413865, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. БАЛАКОВО, УЛ. ЗАОВРАЖНАЯ, Д.19 у физического лица, выплачивает аренду и уплачивает НДС. Подстанция трансформаторная комплектная КТП-100 передана в доверительное управление ООО "Промэнерго", ИНН 6439054557/643901001 . КТП-100 не является инвестиционной недвижимостью (мобильная) По договорам финансовой аренды Общество не применяется упрощенный порядок учета. Право пользования активом и обязательство по операционной аренде признаются.

2.6 Финансовые вложения отражаются в инвестиционной деятельности. В 2025 году финансовых вложений нет

#### 2.7 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводилась. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.8 Денежные средства и эквиваленты учитываются на счетах: 50, 51, 55, 57. Краткосрочный депозит сроком до 3 месяцев — признается как денежный эквивалент, размещение денег на депозите и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления»;

2.9 Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам учитываются на счетах 66, 67. В 2025 году заемных средств нет.

#### 2.10 Учет доходов и расходов

Учет доходов от Предоставление услуг по производству изделий методом порошковой металлургии учитывать на счете 90, от Торговля оптовая металлами в первичных формах на счете 91. Общепроизводственные расходы включаются в фактическую. Управленческие (общехозяйственные) расходы включаются в состав управленческих (общехозяйственных) расходов на сч 90.8

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В составе расходов будущих периодов отражать: - расходы на подписку на периодические печатные издания; - расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения; - расходы на Страхование ОСАГО, КАСКО. Списание расходов будущих периодов с К-та сч. 97 производить равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.

2.11 Оценочные обязательства не создаются, т.к ООО является малым предприятием.

2.12 Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

2.13 Капитал и расчеты с участниками Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Полищук Андрей Васильевич, доля участия — 100 процентов. В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 8 550 000 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.





4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 2024 г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 2023 г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)			





<i>Налоги и сборы</i>	за 2024	865	1930	( 865 )	( )				1930
	в том числе:								
	за 2025	203	269	( 203 )	( )				269
<i>Расчеты по оплате труда</i>	за 2024	243	203	( 243 )	( )				203
	в том числе:								
	за 2025	6	0	( 0 )	( )				6
<i>НДС с авансов выдан.</i>	за 2024	223	6	( 223 )	( )				6
	в том числе:								
	за 2025	648	648	( 648 )	( )				648
<i>Прочие операции (расчеты с физ лиц по аренде)</i>	за 2024	448	648	( 448 )	( )				648
	Итого								
	за 2025	2889	3957	( 2883 )	( )		X		3963
	за 2024	1941	2817	( 1869 )	( )		X		2889

