

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Ширхан» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2024 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Ширхан»

**Краткое наименование:** ООО «Ширхан»

**Юридический адрес:** 694051, Сахалинская область, М.О. Долинский, г. Долинск, ул. Комсомольская, д. 38

**Фактический адрес:** 694051, Сахалинская область, М.О. Долинский, г. Долинск, ул. Комсомольская, д. 38

**ИНН/КПП:** 6503011673 / 650301001

**ОГРН:** 1066504007888

**Дата регистрации:** Данные из ЕГРЮЛ

**Основной вид деятельности:** Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11)

**Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН «Доходы минус расходы»)

**Уплата НДС:** До 2025 года Общество НЕ являлось плательщиком НДС

**Размер уставного капитала на 31.12.2025** составляет 300 000 руб.

**Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор Исаев Худа Иса-Оглы

**Контактные данные:**

- Электронная почта: [oooshirhan2012@yandex.ru](mailto:oooshirhan2012@yandex.ru)
- Телефон: +7 (4244) 226844

**Банковские реквизиты:**

- Наименование банка: ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Хабаровск
- БИК: 040813608
- Корреспондентский счет: 30101810600000000608
- Расчетный счет: 40702810750340000708

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев

## **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело нематериальных активов.

### 2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело основных средств.

### 3. Права пользования активами (аренда)

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело прав пользования активами по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

### 4. Финансовые вложения

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения	5 105	5 327
Краткосрочные финансовые вложения	-	-
Итого финансовые вложения	5 105	5 327

#### Анализ финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 составили 5 327 тыс. руб., увеличившись на 222 тыс. руб. (4,3%) по сравнению

с началом года (5 105 тыс. руб.).

Рост связан с дополнительными долгосрочными вложениями в отчетном периоде. Финансовые вложения представлены долгосрочными инвестициями.

## 5. Запасы

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Запасы - всего	6 894	6 643
в том числе:		
Товары	6 894	6 643
Сырье и материалы	-	-

### Анализ динамики запасов:

Запасы на конец 2025 года составили 6 643 тыс. руб., снизившись на 251 тыс. руб. (3,6%) по сравнению с началом года (6 894 тыс. руб.).

Запасы полностью представлены товарами для розничной продажи, что соответствует основному виду деятельности Общества – розничная торговля продовольственными товарами.

Незначительное снижение остатков товаров связано с оптимизацией складских запасов при сохранении объемов продаж.

## 6. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность - всего	1 411	1 235
в том числе:		
Авансы поставщикам	379	704
Расчеты с покупателями и заказчиками	315	341
Расчеты по ЕНС	664	58
Прочая дебиторская задолженность	53	132

### **Анализ дебиторской задолженности:**

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 1 235 тыс. руб., снизившись на 176 тыс. руб. (12,5%) по сравнению с началом года (1 411 тыс. руб.).

### **Структура дебиторской задолженности:**

- Авансы поставщикам – 704 тыс. руб. (57,0% от общей суммы), увеличение с 379 тыс. руб. связано с предоплатой за товары
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 341 тыс. руб. (27,6% от общей суммы), незначительный рост на 26 тыс. руб.
- Расчеты по ЕНС снизились с 664 до 58 тыс. руб., что свидетельствует о погашении переплаты по налогам
- Прочая дебиторская задолженность увеличилась с 53 до 132 тыс. руб.

Общее снижение дебиторской задолженности является положительным фактором и свидетельствует об эффективном управлении расчетами.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства - всего	1 184	917
в том числе:		
Касса	524	444
Расчетные счета	660	473
Денежные средства в пути	-	10 432

Денежные средства на конец 2025 года составили 917 тыс. руб., снизившись на 267 тыс. руб. (22,5%) по сравнению с началом года (1 184 тыс. руб.).

Структура денежных средств:

- Касса – 444 тыс. руб. (снижение с 524 тыс. руб.), связано с оптимизацией кассовых операций
- Расчетные счета – 473 тыс. руб. (снижение с 660 тыс. руб.)

Кроме того, по счету 58 «Финансовые вложения» отражены денежные средства в пути в размере 10 432 тыс. руб. (на начало года – 6 920 тыс. руб.), представляющие собой денежные средства, находящиеся в процессе перевода или на специальных счетах.

Общая сумма денежных средств и их эквивалентов (включая средства в пути) составляет 11 349 тыс. руб., что на 3 245 тыс. руб. больше показателя начала года (8 104 тыс. руб.), свидетельствуя об улучшении ликвидности Общества.

## 8. Капитал

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Капитал - всего	12 362	16 297
в том числе:		
Уставный капитал	300	300
Нераспределенная прибыль	12 062	15 997

## **Анализ собственного капитала:**

Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб. (300 тыс. руб.) и остается неизменным в течение отчетного периода.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 15 997 тыс. руб., увеличившись на 3 935 тыс. руб. (32,6%) по сравнению с началом года (12 062 тыс. руб.). Рост обусловлен получением чистой прибыли в сумме 3 935 тыс. руб. по результатам деятельности за 2025 год при отсутствии выплаты дивидендов.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составляют 16 297 тыс. руб. и значительно превышают величину уставного капитала (в 54,3 раза), что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и соответствует требованиям законодательства.

Динамика роста собственного капитала подтверждает успешную операционную деятельность и эффективную политику реинвестирования прибыли.

## **9. Долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не имело долгосрочных обязательств.

## **10. Краткосрочные обязательства**

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочные обязательства - всего	3 747	3 010
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 629	2 243
Расчеты с покупателями (авансы)	11	106
Расчеты по налогам и сборам	808	266
Расчеты по соцстрахованию	141	104
Расчеты с персоналом по оплате труда	158	269
Прочие расчеты	-	22

#### **Анализ краткосрочных обязательств:**

Краткосрочные обязательства на конец 2025 года составили 3 010 тыс. руб., снизившись на 737 тыс. руб. (19,7%) по сравнению с началом года (3 747 тыс. руб.).

Структура краткосрочных обязательств и динамика:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 2 243 тыс. руб. (74,5% от общей суммы обязательств), снижение на 386 тыс. руб. (14,7%) свидетельствует о своевременных расчетах с поставщиками товаров
- Авансы покупателей – 106 тыс. руб., увеличение с 11 тыс. руб. связано с предоплатой за товары
- Расчеты по налогам и сборам – 266 тыс. руб., снижение с 808 тыс. руб. (на 542 тыс. руб. или 67,1%) свидетельствует о погашении налоговых обязательств
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 269 тыс. руб., увеличение на 111 тыс. руб. связано с начислением заработной платы за декабрь 2025 года
- Расчеты по соцстрахованию – 104 тыс. руб., незначительное снижение на 37 тыс. руб.

## **Просроченная кредиторская задолженность:**

На 31.12.2025 имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 2 348 тыс. руб. (на начало года – 2 640 тыс. руб.), в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 243 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями – 106 тыс. руб.

Наличие просроченной задолженности требует внимания к управлению денежными потоками и своевременным расчетам с контрагентами.

## **IV. Анализ финансовых результатов**

### **1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Показатель	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение
Выручка	45 987	50 270	4 283
Расходы по обычным видам деятельности	(44 617)	(43 942)	675
в том числе:			
Себестоимость продаж	(37 611)	(38 168)	(557)
Коммерческие расходы	(7 006)	(5 774)	1 232
Валовая прибыль	8 376	12 102	3 726
Прибыль от продаж	1 370	6 328	4 958

### **Анализ операционной деятельности:**

Выручка в 2025 году составила 50 270 тыс. руб., увеличившись на 4 283 тыс. руб. (9,3%) по сравнению с 2024 годом (45 987 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен увеличением объемов розничных продаж продовольственных товаров.

Расходы по обычным видам деятельности составили 43 942 тыс. руб., снизившись на 675 тыс. руб. (1,5%) по сравнению с 2024 годом, в том числе:

- Себестоимость продаж – 38 168 тыс. руб. (75,9% от выручки), увеличение на 557 тыс. руб. (1,5%)
- Коммерческие расходы – 5 774 тыс. руб. (11,5% от выручки), снижение на 1 232 тыс. руб. (17,6%)

Валовая прибыль составила 12 102 тыс. руб., увеличившись на 3 726 тыс. руб. (44,5%), что соответствует валовой рентабельности 24,1% (в 2024 году – 18,2%).

Прибыль от продаж составила 6 328 тыс. руб., увеличившись в 4,6 раза по сравнению с 2024 годом (1 370 тыс. руб.). Рентабельность продаж составила 12,6% (в 2024 году – 3,0%), что свидетельствует о существенном повышении эффективности операционной деятельности.

Рост прибыльности обусловлен увеличением объемов продаж при одновременном контроле себестоимости и оптимизации коммерческих расходов.

## 2. Структура расходов по элементам затрат

Элемент затрат	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение	Доля 2025
Материальные затраты	37 052	37 037	(15)	84,3%
Затраты на оплату труда	4 682	3 903	(779)	8,9%
Отчисления на социальные нужды	1 413	1 168	(245)	2,7%
Амортизация	-	-	-	0,0%
Прочие затраты	1 499	1 834	335	4,2%
Итого	44 647	43 942	(705)	100,0%

**Анализ структуры затрат:**

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности снизилась на 705 тыс. руб. (1,6%) с 44 647 до 43 942 тыс. руб.

- Материальные затраты составляют 84,3% от общей суммы расходов (37 037 тыс. руб.), практически не изменившись по сравнению с 2024 годом. Это связано с основным видом деятельности – розничной торговлей товарами
- Затраты на оплату труда снизились на 779 тыс. руб. (16,6%) и составили 3 903 тыс. руб. (8,9% от общей суммы расходов)
- Отчисления на социальные нужды снизились на 245 тыс. руб. (17,3%) до 1 168 тыс. руб. (2,7% от общей суммы расходов), что соответствует снижению фонда оплаты труда
- Прочие затраты увеличились на 335 тыс. руб. (22,3%) до 1 834 тыс. руб. (4,2% от общей суммы расходов)
- Амортизация отсутствует, поскольку Общество не имеет амортизируемых основных средств

Снижение расходов при росте выручки свидетельствует об улучшении операционной эффективности.

### 3. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение
Прочие доходы	251	310	59
Прочие расходы	(2 240)	(2 703)	(463)
Сальдо прочих доходов и расходов	(1 989)	(2 393)	(404)

#### **Анализ прочих доходов и расходов:**

Прочие доходы в 2025 году составили 310 тыс. руб., увеличившись на 59 тыс. руб. (23,5%) по сравнению с 2024 годом (251 тыс. руб.). Прочие доходы представляют собой доходы от операций, не связанных с основной деятельностью.

Прочие расходы в 2025 году составили 2 703 тыс. руб., увеличившись на 463 тыс. руб. (20,7%) по сравнению с 2024 годом

(2 240 тыс. руб.). Прочие расходы включают расходы по операциям, не связанным с основной деятельностью.

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов составило 2 393 тыс. руб. (в 2024 году – 1 989 тыс. руб.), увеличившись на 404 тыс. руб. Это негативно влияет на общий финансовый результат.

Общество не привлекает кредиты и займы на условиях уплаты процентов, поэтому процентные расходы отсутствуют.

#### 4. Чистая прибыль

Показатель	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение
Прибыль до налогообложения	(619)	3 935	4 554
Текущий налог (УСН)	-	-	-
Чистая прибыль	(619)	3 935	4 554

#### Анализ финансового результата:

Чистая прибыль за 2025 год составила 3 935 тыс. руб., что на 4 554 тыс. руб. больше показателя 2024 года (убыток 619 тыс. руб.). Общество перешло из убыточного состояния в прибыльное, что свидетельствует о существенном улучшении финансовых результатов.

#### Формирование финансового результата:

- Прибыль от продаж – 6 328 тыс. руб. (рентабельность продаж 12,6%)
- Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов – (2 393) тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения – 3 935 тыс. руб.
- Текущий налог по УСН – 0 тыс. руб. (применение налоговых вычетов и переноса убытков прошлых лет)
- Чистая прибыль – 3 935 тыс. руб.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы» и уплачивает налог по ставке

15% (для Сахалинской области может применяться пониженная ставка).

В 2025 году налог по УСН не начислялся, что может быть связано с переносом убытков прошлых лет и применением налоговых вычетов.

Рентабельность по чистой прибыли составила 7,8% ( $3\,935 / 50\,270 \times 100\%$ ), что является приемлемым показателем для розничной торговли продовольственными товарами.

Переход к прибыльности и значительный рост финансовых показателей свидетельствуют об успешной реализации стратегии развития бизнеса.

## V. Ключевые финансовые показатели

Показатель	2024 г.	2025 г.
Рентабельность продаж, %	3,0	12,6
Рентабельность по чистой прибыли, %	(1,3)	7,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,52	6,39
Коэффициент автономии	0,77	0,84
Доля собственных оборотных средств, %	27,3	57,0

### Интерпретация показателей:

- Рентабельность продаж выросла с 3,0% до 12,6%, что отражает существенное повышение эффективности основной деятельности и улучшение маржинальности
- Рентабельность по чистой прибыли увеличилась с (1,3%) до 7,8%, подтверждая переход к устойчивой прибыльности
- Коэффициент текущей ликвидности составляет 6,39 (значительно выше нормативного значения 2,0), что указывает на высокую платежеспособность и способность покрывать краткосрочные обязательства
- Коэффициент автономии вырос с 0,77 до 0,84, свидетельствуя о высокой финансовой независимости за счет накопленной прибыли

- Доля собственных оборотных средств увеличилась с 27,3% до 57,0%, что означает устойчивую структуру капитала и достаточность собственных средств для финансирования текущей деятельности

## VI. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества на 31.12.2025, отсутствуют.

## VII. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ширхан» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

В отчетном периоде Общество успешно осуществляло свою основную деятельность – розничную торговлю преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Основные результаты деятельности за 2025 год:

- Выручка составила 50 270 тыс. руб., рост на 9,3% по сравнению с 2024 годом
- Чистая прибыль составила 3 935 тыс. руб. (в 2024 году -- убыток 619 тыс. руб.)
- Переход от убыточного состояния к устойчивой прибыльности
- Рентабельность продаж -- 12,6% (в 2024 году -- 3,0%)
- Рентабельность по чистой прибыли -- 7,8% (в 2024 году -- убыток 1,3%)
- Собственный капитал вырос на 32,6% до 16 297 тыс. руб.
- Коэффициент текущей ликвидности -- 6,39 (высокая платежеспособность)
- Коэффициент автономии -- 0,84 (высокая финансовая независимость)
- Доля собственных оборотных средств -- 57,0% (устойчивая структура капитала)

2025 год стал периодом значительного улучшения финансовых результатов Общества. Переход от убытка к прибыли, рост рентабельности продаж в 4,2 раза и существенное укрепление финансовой устойчивости свидетельствуют об успешной реализации стратегии развития розничного бизнеса.

Финансовое положение Общества характеризуется высокой устойчивостью, отличной ликвидностью и рентабельной операционной деятельностью.

Общество обладает достаточными активами и финансовыми ресурсами для продолжения деятельности и дальнейшего развития в обозримом будущем.

---

**Генеральный директор \_\_\_\_\_ Исаев Х.И.**

«25» марта 2026 г.