

Общество с ограниченной ответственностью "Индустриальный Парк Шайба"

ИНН 3444276126, ОГРН 1213400004806

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Наименование – Общество с ограниченной ответственностью "Индустриальный Парк Шайба" (ООО "ИП Шайба"), далее- Общество.

1.2. Юридический адрес - 400127, Волгоградская обл., г. город-герой Волгоград, г Волгоград, ул. им. Пржевальского, д. 20, офис 79

1.3. Государственная регистрация – 07.05.2021 г. ОГРН 1213400004806

1.4. Среднесписочная численность (чел.) сотрудников за 2025 год – 16.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек и оплачен полностью.

Участником является:

- Ярда Антон Васильевич с долей 100 процентов.

1.6. Основной вид деятельности: Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе. (ОКВЭД 68.31.22).

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Голубева Екатерина Олеговна.

Главный бухгалтер Общества: Горбунова Ирина Вячеславовна

2. Учетная политика

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»

2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3 Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.4 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5 Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.5.1 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, 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.

2.5.2 Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

2.5.3 Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.6 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- земельные участки
- здания, строения, помещения
- машины и оборудование, кроме офисного
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8 Запасы

Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором понесены.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет ценностей, приобретённых по посредническим договорам в интересах заказчика, ведется на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, и списываются путем передачи товаров комитенту с периодичностью 1 раз последним числом месяца. Аналитический учет по счету 002 ведется по организациям-собственникам товаров.

2.9 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания посреднических и других услуг, а также дополнительное вознаграждение посредника в случае, когда он принял на себя ручательство за исполнение сделки третьим лицом.

Дополнительная выгода, возникающая в случае выполнения посреднического договора на более выгодных условиях, также включается в состав доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от оказания посреднических услуг признается в учете методом начисления. Признание выручки в бухгалтерском учете производится на последний день отчетного периода. В момент оказания услуг покупателю в учете посредника отражается дебиторская задолженность покупателя за оказанные услуги и кредиторская задолженность перед комитентом с использованием счета 76.09

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расчеты с поставщиками по поручению принципала в учете отражаются на 60 счете.

2.10 Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 года Основные средства по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса отсутствуют.

3.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года НМА отсутствуют по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

3.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года Запасы отсутствуют по строке 1210 «Запасы».

3.4 Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете	4 472
Всего	4 472

3.5 Строка баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Взаиморасчеты с поставщиками, в т ч в рамках посреднической деятельности	2 453
Взаиморасчеты с заказчиками, в т ч в рамках посреднической деятельности	4 777
Расчеты по претензиям	91
Налоги	15
Взаиморасчеты по ЕНС	286
Взаиморасчеты с разными кредиторами и дебиторами по посредническим операциям	49 954
Всего	57 576

3.6 Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2025 г, тыс. руб.
Взаиморасчеты с поставщиками, в т ч в рамках посреднической деятельности	1 973
Взаиморасчеты с заказчиками, в т ч в рамках посреднической деятельности	19 674
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	161
Взаиморасчеты с разными кредиторами и дебиторами по посредническим операциям	19 955
Взаиморасчеты по арендным обязательствам в рамках посреднической деятельности	19 167
Всего	60 930

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Строка 2110 «Выручка»

В отчётном году выручка Общества увеличилась по сравнению с предыдущим годом.

4.2 Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	За Январь-декабрь 2025г.	За Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	126	636
Затраты на оплату труда	6 446	5 321
Отчисления на социальные нужды	1 855	1 324
Прочие затраты	709	936
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 136	8 217

4.3 Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

4.4 Прочие доходы (стр. 2340)

Организация показывает свернуто прочие доходы (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

4.5 Прочие расходы (стр. 2350)

Организация показывает свернуто прочие расходы (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

