

Общество с ограниченной ответственностью «ШАР»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование - **ООО «ШАР»**

Адрес: 614017, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, пр-кт Парковый, д. 5.

Дата государственной регистрации – 16.12.1992 г.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей.

Единственный участник Общества – Шилиева Алевтина Николаевна, доля в уставном капитале 100 %

Директор Общества Шилиева Алевтина Николаевна

Основной вид экономической деятельности 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ООО «ШАР» включен в единый реестр малого и среднего предпринимательства -микропредприятие.

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 4 человека.

Общество применяет специальный налоговый режим - УСНО с объектом налогообложения «Доходы».

2. Основные положения учетной политики.

2.1 Отчетность составлена в соответствии с отраслевыми и федеральными стандартами бухгалтерского учета. ООО «ШАР» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

2.2 Применение стандартов бухгалтерского учета

ООО «ШАР» применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом права организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Как субъект малого предпринимательства ООО «ШАР» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

2.3. 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".

2.4 Учет основных средств

Учет основных средств ведется упрощенным способом согласно пункта 3 ФСБУ 6/2020. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью менее 100 000 рублей списываются в расходы единовременно, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение или восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование учитываются в составе инвестиционной недвижимости.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.5 Учет аренды

При учете аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объекты аренды не предполагаются к выкупу. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока 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 соответствии с п 28 ФСБУ 25/2018 Общество вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета и квалифицирует все объекты учета аренды в качестве операционной аренды. Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение всего срока аренды.

2.6 Учет запасов.

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Запасы и затраты для управленческих нужд учитываются в расходах на дату их приобретения.

2.7 Доходы, расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Налоговый учет доходов осуществляется кассовым методом.

Проценты к получению по предоставленным займам, депозитным счетам учитываются в составе прочих доходов организации.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно. Расходы по полученным кредитам и займам, необходимым для ведения деятельности, в том числе связанным приобретением актива учитываются в составе прочих расходов.

3. Раскрытие информации

3.1 Материальные внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 года показатель отражает сумму остаточной инвестиционной недвижимости организации, в том числе земельный участок. В связи с тем, что установленная ликвидационная стоимость объектов выше/равна балансовой, амортизация в отчетном периоде не начислена. Поступления и выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 отражена информация о сумме выданных займов. В отчетном периоде дебиторская задолженность по выданным займам частично погашена.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены сумма денежных средств на расчетном счете организации и сумма денежных средств размещенных на депозитных счетах в банке. Размещение денежных средств на депозитных счетах отнесены к денежным эквивалентам, так как размещение осуществляется на срок менее трех месяцев. По состоянию на 31.12.2025 года сумма денежных средств на р/счете составила 55тыс.рублей, на депозитных счетах – 29 000тыс.рублей.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность по строке баланса 1240 по состоянию на 31.12.2025 года состоит из задолженности покупателей и заказчиков, задолженности контрагентов по уплате процентов по выданным договорам займа. Изменение показателя по отношению к аналогичному показателю предыдущего года связано с увеличением реализации и начисленными, но не погашенными процентами по выданным займам.

3.5 Капитал.

По состоянию на 31.12.2025 года состав суммы капитала: уставный капитал в размере 100 тыс.рублей, нераспределенная прибыль в размере 224096 тыс. рублей. В 2025 году начислены и выплачены дивиденды единственному участнику Общества в сумме 4543 тыс. рублей. Также показатель отчетного года по отношению к аналогичному показателю прошлого периода также увеличен на сумму чистой прибыли, полученной по результатам деятельности организации в 2025 году.

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность. Отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками – 209 тыс.рублей, текущая задолженность по заработной плате 75тыс.рублей и

текущая задолженность перед бюджетом по исчисленным налогам в 4 квартале 2025 года – 889 тыс.рублей.

3.7 Выручка организации за отчетный период составила 16410 тыс.рублей. Показатель отчетного периода выше показателя аналогичного показателя прошлого периода в связи с увеличением реализации (сдача в аренду инвестиционной недвижимости).

3.8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г., тыс.рублей
Затраты на оплату труда	2040
Отчисления на социальные нужды	479
Амортизация	0
Коммунальные расходы	2703
Имущественные налоги	1063
Общехозяйственные расходы	2962
Прочие затраты, в том числе аренда	3535
Итого расходы по обычным видам деятельности	12782

3.9 Прочие доходы организации в отчетном периоде – проценты к получению по выданным займам , проценты от размещению денежных средств на депозитных счетах банка.

3.10 Прочие расходы ООО «ШАР» в 2025 году составили сумма списанной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, услуги банка, госпошлина.

ООО «ШАР» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «ШАР»

Шиляева Алевтина Николаевна

31.03.2026 г.