

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

ООО АКТИВ ПРОЕКТ (ИНН 9731114916)

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО АКТИВ ПРОЕКТ* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 С 01.01.2025 внесены изменения в учетную политику в части применения пониженной ставки по НДС в размере 5 процентов без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ и услуг.

(Основание: п. 8 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

2.2. Основные положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. Основные средства со сроком полезного использования свыше 15 лет списываются в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями их стоимости.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Сроки полезного использования ОС устанавливаются на основе классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, или в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей, если ОС в классификации не поименованы.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Учет материально-производственных запасов	Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены, и оплата за них поставщику произведена.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

### 3. Иная информация

3.1. Основные средства представлены следующими группами. Первоначальная стоимость ОС составляет 11 432 тыс. руб. В 2025 году новые ОС не приобретались.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	11 432 065,00				11 432 065,00	
Компьютерная и серверная техника	3 893 050,00				3 893 050,00	
Мебель	5 197 560,00				5 299 240,00	
Бытовая техника	1 575 920,00				1 575 920,00	
Офисное оборудование	517 613,00				286 713,00	
Инженерные системы и оборудование	247 922,00				247 922,00	

3.2. Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

- задолженность ООО ИНВЕСТ КАПИТАЛ является текущей, погашается в течение календарного года.
- задолженность бюджета сформировалась за счет оплаты в декабре 2025 суммы страховых взносов за декабрь 2025, срок уплаты которых приходится на 28 января 2026.

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.	
		всего	в том числе задолженность

			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО "ИНВЕСТ КАПИТАЛ"	62.01	134 600 000,00	134 600 000,00		
Единый налоговый счет	68.90	3 631 758,99	3 631 758,99		
	Итого	138 231 758,99	138 231 758,99		

3.3. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

- задолженность перед поставщиками составляет 607 500,00 руб.
- задолженность по налогам и взносам составляет 5 885 282,99 руб.
- задолженность перед персоналом составляет 10 400,00 руб.

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО "ИНВЕСТ КАПИТАЛ"	60.01	607 500,00	607 500,00		
Налог на добавленную стоимость	68.02	1 871 429,00	1 871 429,00		
Налог при упрощенной системе налогообложения	68.12	382 095,00	382 095,00		
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	3 631 758,99	3 631 758,99		
Подотчетные лица	71.01	10 400,00	10 400,00		
	Итого	6 503 182,99	6 503 182,99		

3.4. Анализ финансовых результатов представлен в таблице.

#### Анализ финансовых результатов за 2025 г.

Показатель	2025	2024	
Выручка	150 857 143	147 600 000	2 %
Себестоимость	-108 046 537	-90 078 143	-20 %
<b>Валовая прибыль</b>	<b>42 810 606</b>	<b>57 521 857</b>	<b>-26 %</b>
Прибыль (убыток) от продаж	42 810 606	57 521 857	-26 %
<b>Рентабельность продаж</b>	<b>28</b>	<b>39</b>	

Прочие расходы	-424	-69	-516 %
Прибыль (убыток) до налогообложения	42 810 182	57 521 788	-26 %
Налог при УСН	-1 257 484	-875 240	-44 %
Прочее	-1		
Чистая прибыль	41 552 697	56 646 548	-27 %
<b>Всего доходов</b>	<b>150 857 143</b>	<b>147 600 000</b>	<b>2 %</b>
<b>Всего расходов</b>	<b>-109 304 446</b>	<b>-90 953 452</b>	<b>-20 %</b>