Общество с ограниченной ответственностью
«СТРОЙ АКТИВ»
ИНН 2365033640 КПП 236501001
ОГРН 1242300023932
352800, Краснодарский край, м.о. Туапсинский, г Туапсе, б-р Морской, д. 1, помещ. 28

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

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями раздела III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО «СТРОЙ АКТИВ» и финансовых результатов ее деятельности за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙ АКТИВ" (далее - Организация) учреждено в 2024 году (26.04.2024г.).

1.2. Юридический и почтовый адрес Организации:

352800, Краснодарский край, м.о. Туапсинский, г Туапсе, б-р Морской, д. 1, помещ. 28

1.3. Данные о государственной регистрации Организации и постановке на учет:

ОГРН – 1242300023932

ИНН – 2365033640

КПП – 236501001

1.4. Организация не имеет обособленных подразделений:

1.5. Основным видом деятельности Организации являлось:

74.10 Деятельность специализированная в области дизайна

1.6. Средняя численность за 2025 год составила 11 человек.

1.7. Дочерние и зависимые предприятия по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

1.8. Органы управления:

Высшим органом управления является общее собрание участников Организации.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

1.9. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся структурным подразделением ООО «УК «ТОРЕС» - ЦСУ в рамках договора оказания услуг №30 от 16.05.2024г.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. N 157н;
- иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации;
- Приказом от 30.12.2024 №43 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год».

2.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.3. В связи с применением упрощенных способов ведения учета не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- 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. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются 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. В бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики отражаются перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ЭЛЕМЕНТАХ

3.1. В отчетном году происходили изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Содержание изменения УП в отчетном году:	
Порядок отражения последствий изменений	- *ретроспективное отражение;* - *классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Основные средства»;* - *классификация «Доходных вложений в материальные ценности» в «Инвестиционную недвижимость»;* - *свернутое отражение прочих доходов и расходов.*
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	*Последствия отражались в соответствии с формами отчетности согласно ФСБУ 4/2023*

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023: отсутствовали.

3.2. Учет капитальных вложений - ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

3.3. Учет основных средств (ОС) - ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Лимит отнесения к объектам ОС - установлен в размере 100 тысяч руб. для стоимости объектов для всех групп ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного

использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС виду стоимости ниже лимита, используется счет МЦ.04. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода.

3.4. Учет запасов – ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета оценка запасов при поступлении и после признания производится по фактической себестоимости.

Оценка запасов при выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

3.5. Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3.6. Учет доходов и расходов - ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

В качестве доходов по основному виду деятельности признается Выручка от производства общестроительных работ, дизайнерских услуг.

Учет доходов, напрямую не связанных с основным видом деятельности, производится на счете 91.01 Прочие доходы.

Учет расходов, напрямую не связанных с основным видом деятельности, производится на счете 91.02 Прочие расходы.

Активом в качестве Расходов будущих периодов признаются расходы в виде разового (фиксированного) платежа на длящиеся расходы. Учет осуществляется на счете 97.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- плата за право аренды земельного участка, относящаяся к продолжительному периоду аренды, переходящему на следующий отчетный период;
- неисключительные права использования программ для ЭВМ, баз данных полученные на срок до 12 месяцев;
- неисключительные права использования программ для ЭВМ, баз данных полученные на срок равно или более 12 месяцев, но от использования которых могут получать экономические выгоды иные экономические субъекты.

3.7. Учет финансовых вложений - ведется в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н на счете 58 Финансовые вложения.

В качестве объектов финансовых вложений классифицируются следующие активы:

- инвестиции в уставный капитал других юридических лиц;
- депозиты в банках и кредитных организациях на срок более 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на условии уступки права требования;
- предоставленные займы, в том числе и работникам предприятия;
- прочие активы, которые отвечают условиям признания их финансовыми вложениями.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений не производится.

3.8. Оценочные значения.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно.

Резерв отпусков в 2025 году не создавался.

3.9. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Организация использует право применения упрощенных способов учета и квалифицирует исходящую аренду (с позиции арендодателя) по всем договорам, как операционную.

С позиции Арендатора Организация не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в связи с тем, что он вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.1. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме - бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, и использует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.2. Начиная с отчетности за 2025 год, Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".