



# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «АКТИВ СТРОЙ»

ИНН/КПП 7447285775\745301001 ОГРН 1187456041167

АДРЕС: 454048, г.ЧЕЛЯБИНСК, ул.ЭНТУЗИАСТОВ, Д.30,  
НЕЖ.ПОМ. № 23, КАБ. № 315  
sk-aktiv-stroy@yandex.ru

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»

#### 2. Информация об учетной политике

##### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2028), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116Н;

##### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

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

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.5.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. 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).

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

| Основные средства                                                      |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| Наличие и движение основных средств                                    |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Наименование показателя                                                | Период                | На начало года                            |                                          | Изменения за период |                                           |                                          |                                                                      |                          | На конец периода                          |                                          |
|                                                                        |                       | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние | поступило           | списано                                   |                                          | амортиза-ция                                                         | уменьшени-е стоимости    | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние |
|                                                                        |                       |                                           |                                          |                     | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г. <sup>2</sup> |                                           | ( )                                      |                     | ( )                                       |                                          | ( )                                                                  |                          |                                           | ( )                                      |
|                                                                        | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г.              | 99967                                     | ( 29364 )                                | 50202               | ( )                                       | 1688                                     | ( 21002 )                                                            | 47717                    | 102452                                    | ( 48678 )                                |
| Машины и оборудование (кроме                                           | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г.              | 1103                                      | ( 488 )                                  | 788                 | ( )                                       |                                          | ( 312 )                                                              | 479                      | 1411                                      | ( 800 )                                  |
| Транспортные средства                                                  | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г.              | 97841                                     | ( 28661 )                                | 49218               | ( )                                       | 1542                                     | ( 20538 )                                                            | 47026                    | 100033                                    | ( 47657 )                                |
| другие виды основных средств                                           | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г.              | 1022                                      | ( 216 )                                  | 197                 | ( )                                       | 147                                      | ( 152 )                                                              | 212                      | 1008                                      | ( 221 )                                  |
| Наличие и движение оборудования к установке                            |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Наименование показателя                                                | Период                | На начало года                            |                                          | Изменения за период |                                           |                                          |                                                                      |                          | На конец периода                          |                                          |
|                                                                        |                       | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние | поступило           | списано                                   |                                          | амортиза-ция                                                         | уменьшени-е стоимости    | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние |
|                                                                        |                       |                                           |                                          |                     | перво-начальная (переоцененная) стоимость | накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Оборудование к установке                                               | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г.              | 0                                         | ( 0 )                                    | 21392               | ( )                                       |                                          | ( )                                                                  |                          | 21392                                     | ( )                                      |
|                                                                        |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Финансовые вложения                                                    |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Наличие и движение финансовых вложений                                 |                       |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Наименование показателя                                                | Период                | На начало года                            |                                          | поступило           | Изменения за период                       |                                          |                                                                      | На конец периода         |                                           |                                          |
|                                                                        |                       | первоначальная стоимость                  | накопленная корректировка                |                     | погашено                                  |                                          | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка                 |                                          |
|                                                                        |                       |                                           |                                          |                     | первоначальная стоимость                  | процент                                  |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего                              | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г. <sup>2</sup> |                                           |                                          |                     | ( )                                       |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
|                                                                        | 20 25 г. <sup>3</sup> | 9700                                      | 3170                                     | 40677               | ( 22200 )                                 | 22                                       |                                                                      | 25100                    | 4375                                      |                                          |
| в том числе:                                                           | за год                |                                           |                                          |                     |                                           |                                          |                                                                      |                          |                                           |                                          |
| Предоставленные займы                                                  | 20 25 г. <sup>2</sup> | 9700                                      | 3170                                     | 40677               | ( 22200 )                                 | 22                                       |                                                                      | 25100                    | 4375                                      |                                          |

| Запасы                     |                                 |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| Наличие и движение запасов |                                 |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |
| Наименование показателя    | Период                          | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|                            |                                 | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                            |                                 |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего             | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 384745                    | ( )                    | 260361              | ( 92595 )                 |                        |                        | X                         | X                      | 552512                    | ( )                    |
| материалы                  | за год<br>20 25 г. <sup>3</sup> | 107716                    | ( )                    | 125453              | ( 89581 )                 |                        |                        | X                         | X                      | 143587                    | ( )                    |
| товары                     | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 3742                      | ( )                    | 23117               | ( 3014 )                  |                        |                        |                           |                        | 23846                     | ( )                    |
| незавершенное произ-       | за год<br>20 25 г. <sup>3</sup> | 273287                    | ( )                    | 111792              | ( )                       |                        |                        |                           |                        | 385079                    | ( )                    |

| Дебиторская задолженность                      |                                 |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |            |            |                        |                      |                      |                               |
|------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Наличие и движение дебиторской задолженности   |                                 |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |            |            |                        |                      |                      |                               |
| Наименование показателя                        | Период                          | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |            |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|                                                |                                 | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    | погашено   | списано    |                        | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                |                                 |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни                                                                                      | проценты, штрафы и иные начисления |            | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за г. <sup>2</sup>              |                      | ( )                           |                                                                                                                              |                                    | ( )        | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
|                                                | за г. <sup>3</sup>              |                      | ( )                           |                                                                                                                              |                                    | ( )        | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
|                                                | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> |                      | ( )                           |                                                                                                                              |                                    | ( )        | ( )        |                        |                      |                      | ( )                           |
| Краткосрочная дебиторская                      | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 66924                | ( )                           | 996459                                                                                                                       |                                    | ( 780076 ) | ( )        |                        |                      | 283281               | ( )                           |
| Депозитные счета                               | за год<br>20 25 г. <sup>3</sup> | 10300                | ( )                           | 213600                                                                                                                       |                                    | ( 218800 ) | ( )        |                        |                      | 5100                 | ( )                           |
| Расчеты по налогам и сборам                    | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 5564                 | ( )                           | 156515                                                                                                                       |                                    | ( 158826 ) | ( )        |                        |                      | 3226                 | ( )                           |
| Расчеты по социальному                         | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 7                    | ( )                           |                                                                                                                              |                                    | ( 0 )      | ( )        |                        |                      | 7                    | ( )                           |
| Расчеты по авансам выданным                    | за год<br>20 25 г. <sup>2</sup> | 49537                |                               | 481917                                                                                                                       |                                    | 283166     |            |                        |                      | 248287               |                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками           | за г. <sup>3</sup>              | 667                  | ( )                           | 119248                                                                                                                       |                                    | ( 117740 ) | ( )        |                        |                      | 2176                 | ( )                           |
| Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками   | за год<br>20 25 г. <sup>3</sup> | 849                  | ( )                           | 25180                                                                                                                        |                                    | ( 1544 )   | ( )        |                        |                      | 24484                | ( )                           |

| Обязательства                                                           |                             |                |                                                                                           |                                    |           |           |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) |                             |                |                                                                                           |                                    |           |           |                      |                  |
| Наименование показателя                                                 | Период                      | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном |                                    |           |           |                      | на конец периода |
|                                                                         |                             |                | поступило                                                                                 |                                    | списано   |           | переклассифицировано |                  |
|                                                                         |                             |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                            | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                                      | за 2025 год г. <sup>2</sup> | 23694          |                                                                                           |                                    | ( 12675 ) | ( )       |                      | 11019            |
| Краткосрочные заемные средства                                          | за 2025 год г. <sup>3</sup> | 12916          |                                                                                           |                                    | ( 12916 ) | ( )       |                      | 0                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                                | за 2025 год г. <sup>2</sup> | 479624         | 431338                                                                                    |                                    | ( )       | ( )       |                      | 910962           |

## Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2025 год | За 2024 год |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| Материальные затраты                        | 13638,3     | 13891,0     |
| Затраты на оплату труда                     | 8114,4      | 1804,6      |
| Отчисления на социальные нужды              | 2531,7      | 557,6       |
| Амортизация                                 | 4783,0      | 19668,5     |
| Прочие затраты                              | 42172,9     | 53514,4     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 71240,2     | 89436,0     |

#### Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

#### Структура уставного капитала

| N п/п  | Полное наименование          | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|--------|------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|        |                              | Сумма         | Доля, % | Сумма         | Доля, % |
| 1.     | Межибовский Антон Михайлович | 10000         | 100     | 9900          | 99      |
| 2.     | Попова Юлия Анатольевна      | 0             | 0       | 100           | 1       |
| Итого: |                              | 10 000        | 100     | 10 000        | 100     |

#### Иная информация

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

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

|                                                                   |                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <p>Директор<br/>(наименование должности)<br/>27 марта 2026 г.</p> | <p>Межибовский Антон Михайлович<br/>(расшифровка подписи)</p> |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|

