

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

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

Общество с ограниченной ответственностью «УК АКТИВ» (ООО «УК АКТИВ») (далее – Общество) зарегистрировано по адресу: 634009, Томская область, г. Томск ул. Набережная реки Томи, дом 29, офис 94, ОГРН 1127017026300

Основной вид деятельности Общества является: ОКВЭД 70.10.2 Деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой отчетности)

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы.

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

- 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 прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу списываются в расходы в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью этих активов, стоимость активов учитывается на забалансовом счете.

Все объекты основных средств после признания учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов 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 его списания с учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не осуществляется на основании п.4 ФСБУ6/2020 (право на применение упрощенных способов учета).

2.3. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Расходы, связанные с приобретением включаются в его стоимость.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не создает резерв под обесценение запасов п. 32 ФСБУ 5/2019.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение с учетом затрат на заготовку и доставку.

2.4. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг п.п. 9,11 ПБУ 19/02.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета».

2.5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.6. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из фактических затрат на оплату труда каждого работника и норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого месяца.

На 31 декабря отчетного года величина оценочного обязательства определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них.

2.7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В бухгалтерском балансе Общество отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов или в качестве долгосрочных обязательств. К расчету временных разниц применяется балансовый метод учета разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет и квалификация разниц производится в отношении изменения стоимости активов и обязательств, отраженной в бухгалтерском и налоговом учете, на отчетную дату после отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех показателей, оказывающих влияние на стоимость активов и обязательств.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает:

Расходы будущих периодов на Суммы:

- на 31 декабря 2025 года 4 тыс. руб.

- на 31 декабря 2024 года 12 тыс. руб.

- на 31 декабря 2023 года 2 тыс. руб.

3.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 21 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

РАЗДЕЛ II. ПОЯСНЕНИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

1. Запасы

1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		заграты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							списано	резерв под обесценение		
	За 2025 г. За 2024 г.	131 728 131 728	- -	- -	- -	X X	X X	131 728 131 728	- -	
Запасы - всего										
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	131 728 131 728	- -	- -	- -	- -	- -	131 728 131 728	- -	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		списано						восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7	-	12	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-
	За 2024 г.	6	-	7	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	-
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	7	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	6	-	7	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7	-	12	-	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	12
	За 2024 г.	6	-	7	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	7

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	95 206	4 4	- -	(4) (115)	- -	91 95	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 -	4 -	- -	(4) -	- -	- 4	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с учредителями	За 2025 г. За 2024 г.	91 206	- -	- -	(115) -	- -	91 91	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	95 206	4 4	- -	(4) (115)	- -	91 95	X X

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	21 1	24 20	- -	- -	45 21
в том числе:						
По оплате отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	21 1	24 20	- -	- -	45 21

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	225	206
Отчисления на социальные нужды	68	62
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8	6
Итого по элементам	301	274
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	301	274

Директор _____ Барнашова Марина Валерьевна

24.03.2026