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

ООО АПМ «ЭП»

1. Общие положения

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

1.2 ООО Архитектурно-проектная мастерская «Эксклюзив Проект» (сокращенное название ООО АПМ «ЭП») **применяет режим АУСН доходы** с 01.01.2023г, является субьектом малого предпринимательства**,** использует упрощенный способ ведения бухучета и не подлежит обязательному аудиту.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" **ООО АПМ «ЭП»** применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
Сдается: Бухгалтерская отчетность, Отчет о финансовых результатах, Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год в текстовой форме.
1.4 Бухучет ведется с использованием специализированной компьютерной программы СБИС. В качестве регистров бухгалтерской отчетности используются регистры, формируемые специализированной бухгалтерской программой СБИС посредством двойной записи.
1.5 Внутренний контроль ведения бухучета и составление бухгалтерско-финансовой отчетности осуществляется главным бухгалтером.
1.6 Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем ООО АПМ «ЭП».

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются физические лица:

— А.Ф Файзиев с долей 25 процентов;
— М.З. Файзиева с долей 25 процентов;
— З.З. Халяпов с долей 25 процентов.
— Г.М.Халяпова с долей 25 процентов.

1.8 Вид деятельности по ОКВЭД код- 71.11. Архитектурная деятельность.
1.9 Численность сотрудников – 3 человека. Предпенсионеров нет. Главный инженер проекта является пенсионером.

2. Учетная политика

2.0 Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, организация не применяет:

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

2.1**.** Существенной признается сумма дохода, отличная от выручки по договорам, соотношение цены которой к общей величине доходов за отчетный период составляет 5 и более процентов.

2.2 Несущественные доходы, отличные от выручки относят к «Прочим доходам». Основание: пункт 41 ФСБУ 9/2025.

2.3 Выручка от реализации признается по степени готовности согласно Акту выполненных проектных работ, подписанному Заказчиком и отражается на счете 90-01.

2.4 Детализация выручки не применяется, так как организация работает по одному направлению деятельности-выручка от оказания услуг. Вид деятельности по ОКВЭД код- 71.11. Архитектурная деятельность.

Для расчета единого налога используется объект налогообложения в виде доходов, ставка налога 8%. Учет доходов организация ведет в личном кабинете ИФНС. Основание: статья 346.14 Налогового кодекса.

2.5. Налоговая база по единому налогу определяется уполномоченным банком –Сбербанк, согласно поступления на расчетный счет ООО оплаты от заказчиков за выполненные проектные работы. Налоговики самостоятельно рассчитывают налог АУСН, согласно данным переданным банком.

2.6 Плательщики на АУСН не уплачивают за своих работников страховые взносы на медицинское, пенсионное и социальное страхование, поскольку на них установлены 0 тарифы.

2.7 Сведения о полученных работниками доходов передаются в ФНС России работодателем, а ФНС передает их в СФР для начисления пенсионного стажа и исчисления пенсионных балов.

2.8 ООО АПМ уплачивает за своих работников взносы на страхование от несчастных случаев в фиксированном размере, сумма устанавливается Правительством РФ и ежегодно индексируется.

2.9 Заработная плата работникам выплачивается только в безналичной форме.

2.10. Организация не является плательщиком НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), поэтому не принимает налог к вычету. Входной НДС Нематериальные активы включается в стоимость покупки. Входной НДС на счете 19 не отражается.

2.11 Арендная плата признается в расходах ежемесячно**.**

2.12 Общество применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, и не признает обязательство по аренде, так как арендует имущество без права выкупа и не сдает арендованное имущество в субаренду, и не отражает в учете право пользования арендой (ППА) и обязательство по аренде (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.13 **.** Расходы организации учитываются в следующем порядке: расходы отражаются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

2.14. Прибыли и убытки организации учитываются в следующем порядке: для учета финансовых результатов используются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

2.15. Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.16. Суммы в резервы по сомнительным долгам и отпускам не начисляются, резервы не создаются.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам хозяйственной деятельности ООО АПМ «ЭП» за 2025г получило убыток 93000 руб., за 2024 год была прибыль 59000 руб. Это произошло в связи с увеличением оплаты труда в 2025г до 83% от выручки, в 2024г ФОТ составлял 43 % от выручки.

Выручка организации за отчетный период составила 2 241 000 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с ростом спроса на продукцию и переходом ГИПа на полный рабочий день.

Убыток 2025 года был покрыт за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В итоге на 31.12.25г нераспределенная прибыль составила 54 тысячи руб.

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности- нет. Государственная помощь не оказывалась.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО АПМ «ЭП» Файзиев А.Ф.



"_21_"___02_____ 2026__ г.