

Архитектурная Компания
ООО «ВЕРХНИЙ ЭТАЖ»

Пояснительная записка за 2025г.
"Бухгалтерская отчетность организации" (ФСБУ 4/2023).

1. Общие сведения:

Наименование организации ООО "Верхний Этаж", общество с ограниченной ответственностью «Верхний Этаж»

Регистрация Дата регистрации: 16.11.2021, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства – Микропредприятие, Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр 10.12.2021

Реквизиты ИНН 7743369880 КПП 774301001, ОГРН 1217700547877

Юридический адрес 125252, Москва г, ул 2-я Песчаная, д. 3, кв. 41

Банковские счета

р/с 40702810638000291055, БИК 044525225, корр. счет 30101810400000000225 ПАО "Сбербанк"

р/с 40702810010001880833, БИК 044525974 корр. счет 30101810145250000974 АО "ТБанк"

Виды деятельности

Основной вид деятельности: 71.11.1 - Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

Дополнительные виды деятельности

23.31 - Производство керамических плит и плиток

23.41 - Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий

23.49 - Производство прочих керамических изделий

71.11 - Деятельность в области архитектуры

71.11.2 - Деятельность по территориальному планированию и планировке территории

71.11.3 - Деятельность в области ландшафтной архитектуры и консультативные услуги в области архитектуры

71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

71.12.1 - Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора



71.12.13 - Разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике и мониторингу загрязнения окружающей среды, строительной акустике

74.10 - Деятельность специализированная в области дизайна

74.20 - Деятельность в области фотографии

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Руководитель Воронова Виктория Владимировна Единственный учредитель и Генеральный Директор с 16.11.2021г.

Уставный капитал 10 000 руб.

Общество не имеет филиалы и представительства, не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет обособленных подразделений.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было

Организация в целом, ее деятельность, имущество и обязательства под судебными или иными ограничениями или санкциями не находятся

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой.

2. Информация об учетной политике экономического субъекта

Капитальные вложения и основные средства

ФСБУ 6/2020 применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, имеют стоимость выше 50 000 руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых меньше 50.000 руб. учитываются на счете 10.06. Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется по мере отнесения на расходы через за балансовый счет Субсчет 003.01 "Материалы на складе" Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

В капитальные вложения не включаются:



-затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;

- поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;

- неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их

Запасы

Метод оценки стоимости сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг производится по стоимости единицы запасов.

В соответствии ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» п.45 и 46, материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально- производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Аренда

В расходах арендные платежи признаются в порядке, определенном учетной политикой.

Учет аренды осуществляется на аналитических счетах и субсчетах, открытых к синтетическим счетам рабочего плана счетов. В частности, используются: Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Аналитический учет ведется по каждому дебитору и кредитору (субконто "Контрагенты"), основанию расчетов (субконто "Договоры") и документам расчетов (субконто "Документы расчетов с контрагентом"). Каждый дебитор и кредитор - элемент справочника "Контрагенты". Каждое основание расчетов - элемент справочника "Договоры контрагентов". Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

Распределение доходов (выручки) по видам деятельности за отчетный период:

100% выручки относится к ОКВЭД 71.11.1 - Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта



В состав прочих расходов организации входят проценты к получению от размещения денежных средств на депозите и процентов к получению от выданных займов.

Состав расходов организации

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе статей расходов и элементов затрат (с учетом существенности, 5% от общей суммы затрат по статье):

Статьи затрат	Сумма	%
Подрядные работы	70 273 896,82	72,1%
Оплата труда	19 709 420,99	20,2%

Дебиторы и Кредиторы организации

В составе дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), а также задолженности поставщиков по полученным авансам отсутствует признанная просроченная дебиторская задолженность.

В связи с длительным циклом работ размер кредиторской и дебиторской задолженностей являются существенными в бухгалтерском балансе

Налоговые обязательства

Организация находится на общей системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов и сборов:

Налог на прибыль, Налог на добавленную стоимость

За отчетный период налоги исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

Обязательства по уплате налогов в отчетном году исполнены своевременно. Задолженность по налогам по состоянию на конец отчетного периода отражает непросроченную текущую налоговую задолженность

Генеральный директор
ООО «Верхний Этаж»



В.В.Воронова

