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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью " АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНАЯ МАСТЕРСКАЯ"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНАЯ МАСТЕРСКАЯ»
Сокращенное наименование: ООО «АСМ»
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН: 1175476024272 **ИНН/КПП:** 5408014344/ 540801001
Юридический адрес: 630060, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Зеленая Горка, дом 1, офис 220
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. 3 человек (31 декабря 2024 г. – 3 человека).
Обособленные подразделения: нет

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Тутушкин Артем Юрьевич, доля участия — 100 процентов.

Лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества Директор – Тутушкин А.Ю.

Основные виды экономической деятельности.

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

ООО «АСМ» - организация, созданная в марте 2017 г, с целью ведения деятельности в сфере оказания услуг по разработке проектной документации в строительстве.

Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетностью ООО «АСМ» (далее Общество) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами о бухгалтерского учета и утвержденной учетной политикой Общества.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 1УП от 07.03.2017 и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Организация является субъектом МСП и применяет право подачи упрощенной бухгалтерской отчетности.

Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества также возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Классификация активов и обязательств
Актив баланса

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрытие существенных показателей

Актив баланса

Основные средства (Пояснение 1)

Величина основных средств на 31.12.2025 составила 63 тыс. руб. (на 31.12.2024 величина этого показателя составляла 126 тыс. руб.)

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	189	(63)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-		189	(126)
	За 2024 г.	189	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-		189	(63)
Офисное оборудование	За 2025 г.	189	(63)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-		189	(126)
	За 2024 г.	189	-	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-		189	(63)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	63	126	189
в том числе: Офисное оборудование	63	126	189
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 2) тыс. руб.

Наименование показателя/год	2025 г	2024 г	2023
Остаток на расчетном счете	732	274	358

Финансовые и другие оборотные активы (Пояснение 3)

На 31.12.2025 эта величина составила 114 тыс. руб., из них:
- Расходы будущих периодов составили 38 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность 76 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	95	-	43	-	(62)	-	-	-	76	-
	За 2024 г.	596	-	78	-	(578)	-	-	-	95	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63	-	-	-	(62)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	241	-	62	-	(240)	-	-	-	63	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	280	-	-	-	(280)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	73	-	5	-	(58)	-	-	-	20	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	-	3	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	1	-	11	-	-	-	-	-	12	-
Итого	За 2025 г.	95	-	43	-	(62)	-	-	X	76	-
	За 2024 г.	596	-	78	-	(578)	-	-	X	95	-

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Пассив баланса

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 700 тыс. руб. **(Пояснение 4)**

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 209 тыс. руб. (на 31.12.2024 эта величина была равна 430 тыс. руб.) **(Пояснение 5)**

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	430	194	-	(415)	-	-	209
	За 2024 г.	626	10	-	(206)	-	-	430
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	415	190	-	(415)	-	-	190
	За 2024 г.	615	-	-	(200)	-	-	415
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	11	-	-	(6)	-	-	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10	3	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	430	194	-	(415)	-	X	209
	За 2024 г.	626	10	-	(206)	-	X	430

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (пояснение 6)

Выручка по обычным видам деятельности на 31.12.2025 составила 1 908 тыс. руб. (на 31.12.2024 этот показатель равен 1 199 тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности (Пояснение 7)

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025 составили 1 287 тыс. руб. (на 31.12.2024 этот показатель равен 1 628 тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	37	163
Затраты на оплату труда	568	496
Отчисления на социальные нужды	159	110
Амортизация	63	63
Прочие затраты	460	796
Итого по элементам	1 287	1 628
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 287	1 628

Прочие расходы (Пояснение 8)

Размер прочих расходов на 31.12.2025 составил 9 тыс. руб. (на 31.12.2024 величина прочих расходов составила 20 тыс. руб.)

Из них:
- 9 тыс. руб. – расходы на услуги банков.

Налог при упрощенной системе налогообложения (Пояснение 9)

Сумма налога УСН с объектом налогообложения «Доходы» за 2025 год составила 49 тыс. руб.

Итого чистая прибыль за период 01.01.2025-31.12.2025 составила 563 тыс. руб. (Пояснение 10)

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

Директор Общества *Тутушкин А.Ю.*
26 марта 2026 г.