

Общество с ограниченной ответственностью

"АРХИТЕКТУРНОЕ БЮРО ЧБ"

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

Дата составления 21.03.2026

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АБЧБ» за 2025 год. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию, на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности.

1. Общая информация об организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «АБЧБ» (ИНН 9710112153, КПП 771001001)

1.2. Юридический адрес – 123104, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Тверской, пер Малый Палашёвский, дом 2/8, квартира 20.

1.3. Дата государственной регистрации – 27.03.2023.

1.4. Основной ОКВЭД – 71.11 Деятельность в области архитектуры.

1.5. ООО «АБЧБ» не имеет филиалов и представительств.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек, на 31.12.2024 – 8 человек.

1.7. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Богодаева Анна Владимировна.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Общество с ограниченной ответственностью «АБЧБ» является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации 27.03.2023 г. ОГРН 1237700237950.

Организация осуществляет деятельность в области архитектуры: занимается разработкой и корректировкой архитектурных и градостроительных решений, в том числе подготовкой проектов изменений внешнего архитектурного решения нежилых помещений, архитектурно-градостроительных решений и проектной документации для строительства, реконструкции или модификации объектов капитального строительства. В рамках своей деятельности организация осуществляет авторский надзор за строительством, ведет контроль соответствия выполняемых работ утвержденной проектной документации, а также обеспечивает подготовку и представление всей необходимой проектной и рабочей документации заказчикам и уполномоченным органам

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «АБЧБ» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства »
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства »

Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы относятся к затратам по управлению и обслуживанию деятельности предприятия в целом. Для учета таких расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В состав общехозяйственных расходов включаются, в частности, расходы на оплату труда и иные выплаты руководителей и сотрудников аппарата управления, амортизация и расходы по обслуживанию основных средств общехозяйственного назначения, арендная плата за непроизводственные помещения, расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета, консультационные, информационные и иные административно-управленческие расходы. Указанные расходы в течение отчетного периода собираются по дебету счета 26 и списываются в конце месяца на финансовые результаты (счет 90 и/или 91) в полном объеме, без распределения между видами продукции (работ, услуг).	п.18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг.	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по кассовому методу в момент поступления денежных средств (или иного имущества / имущественных прав) от покупателя если соблюдены условия: организация имеет право на получение выручки по договору, сумма выручки может быть определена и имеется уверенность в увеличении экономических выгод организации.	п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды № А-14/23 от 17.04.2023 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные показатели к упрощенной бухгалтерской отчетности

6.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены ОС входящие в группировку «Офисное оборудование».

Изменение балансовой стоимости основных средств в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 34 тыс. руб.

Сумма амортизации по основным средствам за отчетный период 134 тыс. руб.

6.2. Нематериальные активы

В 2025 году у Компании отсутствовали нематериальные активы.

Нематериальные активы не приобретались, не формировались и не выбывали. Стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2025 года равна нулю.

Амортизация начислена в сумме 0 руб.

6.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику и расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, что исключает необходимость проводить переоценку и формировать резервы, согласно пункту 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

6.4. Финансовый и другие оборотные активы

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 399 тыс. руб., стр. 1240 Бухгалтерского баланса.

Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 165 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирована в основном за счет авансовых платежей, перечисленных поставщикам за получение услуг, а также за счет оплаченных (в том числе предварительно) налогов, по которым возникла временная разница между датой уплаты и датой признания налогового обязательства.

Авансовые платежи поставщикам отражены в составе дебиторской задолженности до момента получения и подтверждения оказания услуг согласно договорам и первичным документам. Оплаченные налоги учтены в виде дебиторской задолженности по налогам и сборам до момента их зачета или возмещения (при наличии соответствующего права налогоплательщика).

В отчетном периоде 2025 года существенных рисков списания дебиторской задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6.5. Капитал

Размер уставного капитала организации составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Сумма нераспределенной прибыли составляет -11 тыс. руб. в связи с осуществлением выплат дивидендов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год и за 9 месяцев 2025 года.

Выплаты дивидендов произведены в соответствии с решением единственного участника (учредителя) ООО, в результате чего сумма распределенной прибыли превысила накопленную нераспределенную прибыль, сформированную за предыдущие периоды. В связи с этим в бухгалтерском балансе отражен отрицательный остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что отражает временное превышение выплат над накопленной прибылью на отчетную дату.

6.6 Краткосрочная кредиторская задолженность

Изменение в сторону увеличения размера краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 1 395 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирована в основном за счет полученных авансовых платежей от заказчиков за оказываемые услуги, а также за счет начисленного единого налога по упрощенной системе налогообложения и начисленных на отчетную дату страховых взносов.

Авансовые платежи заказчиков отражены в составе кредиторской задолженности до момента выполнения и подтверждения оказания услуг в полном объеме. Задолженность по налогам и страховым взносам, возникшая на отчетную дату, включает суммы, по которым имеется временная разница между датой фактической уплаты и датой признания налогового или страхового обязательства в бухгалтерском учете.

Начисленный налог по УСН учтен в виде кредиторской задолженности по налогам и сборам до его фактической уплаты в установленные сроки.

В отчетном периоде 2025 года существенных рисков просрочки или структурных изменений по кредиторской задолженности не выявлено, все обязательства перед заказчиками, бюджетом и внебюджетными фондами учитываются в полном объеме и подлежат исполнению в установленные законодательством сроки.

7. Основные показатели упрощенного отчета о финансовых результатах

7.1 Выручка

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 20 130 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 6 583 тыс. руб.

Увеличение данного показателя связано со значительным ростом спроса на оказываемые организацией услуги, а также с расширением круга клиентов и увеличением объема оказанных услуг по основному направлению деятельности. Рост выручки отражает устойчивое развитие бизнеса и положительную динамику спроса на услуги организации в отчетном периоде.

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж за отчетный период составила 15 558 тыс. руб.

В том числе:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
ИТ услуги	23,00
Амортизация	134,00
Аренда помещения	867,00
Архитектурные услуги	690,00
Бухгалтерские услуги	503,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	13,00
Внесение изменений в правила землепользования и застройки	1 200,00
Доставка	6,00
Интернет	113,00
Клининг	197,00
Компенсация КР по аренде помещения	73,00
Консалтинговые услуги	180,00
Консультация по подготовке материалов градостроительной концепции	2 000,00
Мероприятия	112,00
Обучение	130,00
Оплата труда	6 720,00
Подбор нового устройства	5,00
Предложения по застройке территории	106,00
Программное обеспечение	56,00
Прочие затраты	7,00
Ремонт и обслуживание оргтехники	57,00
Списание материалов	183,00
СРО	100,00
Страховые взносы	1 492,00
Схема транспортного обслуживания	250,00
Юридические услуги	341,00

7.3. Прочие расходы

Прочие расходы на 31.12.2025 г. составили 978 тыс. руб.
В том числе:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	337,00
Членские взносы в СРО	641,00

7.4. Расчет налога

Общество применяет кассовый метод признания выручки, в налоговую базу включаются только те доходы, по которым денежные средства (или иное имущество, имущественные права) фактически поступили на счет организации или в кассу в отчетном периоде.

Организация является субъектом малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В связи с этим налоговый учет при УСН ведется отдельно от бухгалтерского, без учета временных разниц и отложенных налоговых обязательств, а расчет налога по УСН осуществляется исключительно в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ для упрощенной системы налогообложения.

Ставка налога, применяемая Обществом – 6%.

Сумма начисленного налога по УСН по данным налоговой декларации составила – 645 тыс. руб.

7.5. Чистая прибыль

Чистая прибыль за отчетный период составила 3 068 тыс. руб.
Дивиденды учредителям выплачивались по итогу 9 мес. 2025 года.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Генеральный директор Общества Богодаева Анна Владимировна, являющаяся одновременно учредителем, признан связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

В отчетном периоде с генеральным директором проводились следующие операции:

- Начисление и выплата заработной платы в сумме 600 тыс руб.
- Выплата дивидендов за 2024 и 9 мес. 2025 – 4 157 тыс. руб.
- Возможные иные сделки (займы, аренда имущества) — отсутствуют.

Условия сделок с указанной связанной стороной соответствуют рыночным.

9. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2025 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, не происходило.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности – отсутствуют.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Намерения по прекращению деятельности Общества отсутствуют. Намерения по продаже долгосрочных активов также отсутствуют.

ООО «АБЧБ» планирует продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Нам не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

Богодаева А. В.

