

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Деятельность в области архитектуры (код ОКВЭД 71.11)

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- офисное оборудование

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в

бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

## 2.6. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Расшифровка статей баланса

Основные средства всего 2177т.р., из них:

Балансовая стоимость – 13866 т.р

Амортизация – 11689т.р

Финансовые вложения и другие внеоборотные активы всего 25794т.р., в т.ч:

займы, выданные физическим лицам – 19588 т.р

займы, выданные юридическим лицам – 1541 т.р

уставный капитал дочерней организации – 4665т.р

Запасы всего 92627т.р., в ч:

Остаток ГСМ в баке – 47т.р

канц.товары для производства работ и содержания офиса – 736 т.р.

оборудование, не введенное в эксплуатацию – 3535т.р

незавершенное производство – 88309т.р.

Денежные средства:

Средства на расчетном счете – 1069 т.р.

Дебиторская задолженность всего 108396т.р., в т.ч.:

текущая – 38688т.р.

просроченная - 16308т.р.

предсудебные претензии - 29248т.р.

по исполнительному производству – 8996т.р.

прочая – 5192т.р.

авансы выданные – 9964т.р.

Заемные средства всего 1470т.р., в т.ч.:  
кредитные договоры – 1380т.р  
проценты по кредиту– 90 т.р.

Кредиторская задолженность всего 228286т.р., в т.ч.:  
текущая – 149285т.р.  
авансы полученные – 25163т.р.  
начисленные взносы за декабрь – 894т.р.  
налог начисленный – 2165т.р.  
просроченная – 50779т.р.

#### 4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

##### Выручка:

по основному виду деятельности – 142377т.р  
по прочему виду деятельности – 188т.р

##### Расходы по обычным видам деятельности:

прямые расходы – 114533 т.р.  
управленческие расходы 22533 т.р.

##### Прочие доходы:

проценты к получению – 1122 т.р.  
штрафы, пени по договорам – 237т.р

##### Прочие расходы:

Исправительные проводки прошлых лет – 1339т.р  
Восстановлен НДС – 828т.р  
Гос. пошлины – 106т.р  
Проценты к уплате – 197т.р.  
расходы банка – 453т.р  
списан неподтвержденный НДС – 529т.р.  
взносы СРО – 736т.р.  
расходы непринимаемые -781т.р.  
прочие расходы – 244т.р

Генеральный директор  Сердюков Андрей Владимирович

30 марта 2026 г.