

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «Архитектура.Проекты.Кадастр.»**

**1. Общие сведения.**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Архитектура.Проекты.Кадастр." (ООО «АПК») (далее – Организация) зарегистрировано 03.11.2003 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю

ОГРН 1032305707015

ИНН 2310087693

КПП 231001001

Адрес местонахождения: 350038, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Ломоносова, д. 47

1.2. Уставный капитал Организации: 10500 руб., оплачен полностью.

1.3. Участники / Акционеры Организации:

- Маслова Наталья Андреевна— 100% доли в уставном капитале.

1.4. Орган управления обществом: Директор Маслова Наталья Андреевна

1.5. Основной вид деятельности организации: Деятельность в области архитектуры – ОКВЭД 71.11

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 6 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 6 человек.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.8. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы»

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация, являясь СМП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность (ч. 4, 5 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

**3. Основные положения учетной политики.**

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 30.12.2024 № 01 (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия Предприятия 8.3.

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Расходы, накопленные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02/01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на

отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### 3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.8. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные показатели деятельности организации.

В 2025 году выручка Организации по основному виду деятельности составила 4690 т.р.

Также были получены доходы в размере 11 т.р. от размещения денежных средств на банковских депозитах

Себестоимость составила 1400 т.р. из них :

- 654 т.р. - оплата за услуги сторонних организаций;
- 59 т.р. - подотчетные суммы на командировочные расходы;
- 687 т.р. - заработная плата и страховые взносы.

На 31.12.2025г. основные средства, материалы отсутствует.

Дебиторская задолженность в размере 11299 т.р. состоит из:

- 1095 т.р. - неизрасходованные подотчетные суммы;
- 1000 т.р. – банковский депозит;
- 9204 т.р. – задолженность заказчиков за выполненные работы

Имеется кредиторская задолженность 248 т.р. состоящая из:

- 236 т.р. - авансовый платеж от заказчика;
- 12 т.р. - текущая налоговая задолженность.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отсутствует.

Имеются финансовые вложения на 1769 т.р. в виде краткосрочных процентных займов контрагентам.

Прибыльность организации позволила в течение 2025г. Начислить и выплатить дивиденды единственному учредителю Масловой Н.А. в размере 1901,5 т.р.

#### **5. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

Директор ООО «Архитектура.Проекты.Кадастр» Маслова Н.А.

31.03.2026г.