

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

1. Общая информация об организации:

Наименование: ООО "Архитектурный центр комплексного проектирования"

ИНН: 5911072961; КПП: 591101001.

ООО «Архитектурный центр комплексного проектирования» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

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.

2. Учетная политика

Основные положения учетной политики:

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (малое предприятие). Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением двойной записи.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

2.2 Запасы: запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.3 Учет аренды: по договорам аренды недвижимого имущества Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.4 Учет расходов и доходов: в 2024 году организация для целей бухгалтерского учета определяла доходы и расходы кассовым методом. В 2025 году выручка признается по мере отгрузки (метод начисления).

2.5 Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.6 Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Раскрытие основных показателей, требующих расшифровки

3.1 Основные средства

Объект ОС	На 31.12.2024 (в тыс. руб.)	Изменение за период			На 31.12.2024 (в тыс. руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Земельный участок	Первоначальная стоимость - 46. Балансовая ст-ть - 46.				Первоначальная стоимость - 46. Балансовая ст-ть - 46.
Гараж	Первоначальная стоимость - 260, накопленная амортизация - 119. Балансовая ст-ть - 141.			26	Первоначальная стоимость - 260, накопленная амортизация - 119. Балансовая ст-ть - 115.
Автомобиль	Первоначальная стоимость - 2527, накопленная амортизация - 505. Балансовая ст-ть - 2022.		1769	253	-
ИТОГО:	Балансовая ст-ть - 2209.		1769	279	Балансовая ст-ть - 161.

Примечание: в декабре 2025 года продан автомобиль за 1 490 000,00 руб. Стоимость продажи автомобиля отражена в прочих доходах в отчете о финансовых результатах, списание остаточной балансовой стоимости отражено в составе прочих расходов.

3.2 Дебиторская задолженность:

На 31.12.2025 г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 5 765 тыс. руб., задолженность сформирована на основании актов выполненных работ от 01.12.2025 г. на общую сумму 5 765 181,00 руб. (заказчик - АО "ВНИИ Галургии"), оплата выполненных работ произведена в 2026 г.

3.3 Капитал и расчеты с участниками:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Никитин Сергей Александрович, доля участия — 100 процентов.

3.4 Кредиторская задолженность:

На 31.12.2025 г. образовалась кредиторская задолженность в сумме 1 128 тыс. руб., в том числе:

- предоплата (аванс) от заказчиков в сумме 142 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам в сумме 20 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате (в том числе самозанятым) в сумме 885 тыс. руб.;
- задолженность по налогам за 4 квартал 2025 г. (в том числе по налогу УСН) в сумме 81 тыс. руб.

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- запасы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО "АЦКП"

Никитин С.А.