

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Раздел 1 Сведения об организации (п. 46 ФСБУ 4/2023)

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРХИТЕКТУРНО-ПЛАНИРОВОЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ», сокращенное название ООО «АПУ-Химки».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5047294450

Юридический адрес организации: 141402, Московская область, г. Химки, ул. Ватутина, д.4, корп. 1, пом. 22.

Код причины постановки на учет (КПП): 504701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является «Деятельность в области архитектуры» (ОКВЭД 71.11).

Размер уставного капитала организации: 100 000 рублей 00 копеек. Оплачен в полном размере.

Участник общества: Муниципальное образование «городской округ г. ХИМКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ» в лице КОМИТЕТА имущественных и земельных отношений АДМИНИСТРАЦИЯ городского округа г. ХИМКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ - доля 100%

ООО «АРХИТЕКТУРНО-ПЛАНИРОВОЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ» было создано «07» июня 2024 года путем реорганизации в форме преобразования из МП «АПУ-Химки» на основании Постановления Администрации городского округа Химки Московской области №179 от «20» февраля 2024г.

Среднесписочная численность за 2025 год составила: 23 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «АРХИТЕКТУРНО-ПЛАНИРОВОЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 2 Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АРХИТЕКТУРНО-ПЛАНИРОВОЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ», утверждена приказом Общества № 71 от 30.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и применяется последовательно из года в год.

Основные положения учетной политики Общества.

Организация применяет автоматизированную форму учёта. Учёт ведется в программе 1С:Предприятие 8.3 и 1С:ЗУП

Применяемая система налогообложения

В 2025 г Общество применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%)

В связи с этим:

- налог на прибыль не исчисляется
- положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяются
- отложенные налоговые активы и обязательства не формируются

2.1. Обработка учетной информации

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1с 8.3 Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется с применением [Рабочего Плана счетов](#) в соответствии с Приложением к Приказу об учетной политике.

Информация о порядке признания выручки организации (п. 17. ПБУ 9/99) и классификации доходов на выручку и прочие доходы организации (п. 18. ПБУ 9/99)

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и учетной политикой организации, порядок признания выручки и классификация доходов проводятся в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете", ПБУ 9/99 (п. п. 17 и 19), а также с учетными стандартами, действующими для организаций на упрощенной системе налогообложения.

Раздел 3 Признание доходов

Доходы признаются по методу начисления. Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в бухгалтерском учете на основании следующих критериев:

- по факту оказания услуг
- при подписании актов выполненных работ

Доходы отражаются на счетах учета реализации (90 счет «Продажи») в разрезе видов деятельности.

3.1. Классификация доходов

Доходы Общества формируются преимущественно за счет основной деятельности – оказания услуг в области архитектуры, градостроительства и инженерных изысканий. Дополнительно Общество получает прочие доходы (91 счет), не связанные с основной деятельностью:

- проценты, начисляемые кредитными организациями на остатки денежных средств на расчетных счетах и депозитах
- суммы возмещения расходов, полученные на основании вступивших в законную силу судебных решений.

Все доходы отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, принятым в организации.

Раздел 4 Признание расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты. Основанием для признания расходов являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции.

В налоговом учете в рамках применения УСН (объект «доходы минус расходы») расходы учитываются после их фактической оплаты и при наличии документального подтверждения, в соответствии со ст. 346.17 Налогового кодекса РФ.

В учете Общества расходы классифицируются следующим образом:

- *прямые расходы (20 счет)* включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг в области архитектуры, градостроительства, проектирования, геодезии и иных профильных работ:

- оплата труда производственного персонала
- страховые взносы
- услуги сторонних организаций, участвующих в выполнении работ
- прочие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ

Указанные расходы формируют себестоимость продаж в разрезе выполняемых работ (услуг).

- *управленческие (общехозяйственные) расходы (26 счет)* включают затраты на содержание аппарата управления, связанные с обеспечением деятельности Общества:

- заработная плата административно-управленческого персонала
- страховые взносы
- аренда помещений
- услуги связи, интернет
- программное обеспечение и сопровождение
- прочие общехозяйственные расходы на содержание офиса

Управленческие расходы признаются в составе расходов отчетного периода.

- *коммерческие расходы* (44 счет) в отчетном периоде отсутствуют
- *прочие расходы* (91 счет) включают расходы, не связанные непосредственно с обычными видами деятельности Общества и отражаемые в бухгалтерском учете обособленно

Раздел 5 Финансовый результат и причины его изменения

По итогам 2025 года финансовый результат Общества сформирован с учетом снижения выручки и увеличения расходов.

Основные причины снижения финансового результата:

- введение ограничений на жилищное строительство
- снижение объемов застройки
- сокращение спроса на услуги
- нестабильная экономическая ситуация в стране

Данные факторы носят внешний характер и не зависят от деятельности Общества. Общество не имеет возможности оказывать существенное влияние на указанные факторы.

Раздел 6 Резервы

В соответствии с законодательством Российской Федерации и учетной политикой Общества, а также с учетом общепринятых принципов бухгалтерского учета, в Обществе осуществляется создание резервов для обеспечения учета расходов на будущие периоды. В данной записке рассматриваются резервы по отпускным обязательствам и резервы по сомнительным долгам.

1. Резерв на оплату отпусков

Обществом формируется резерв на оплату отпусков в соответствии с ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»

Создание резерва отпусков направлено на достоверное отражение обязательств организации перед работниками по оплате отпусков. Основные положения учета резерва отпусков:

- **Размер резерва:** Резерв по отпускам определяется на основе суммы ожидаемой выплаты отпускных, исходя из средней заработной платы сотрудников и ожидаемого количества дней, которые они будут использовать в виде оплачиваемых отпусков.
- **Срок создания:** Резерв формируется ежемесячно в течение отчетного года и пересматривается в конце каждого отчетного периода. При этом принимаются во внимание изменения в числе сотрудников и размере заработной платы.
- **Учет в бухгалтерском балансе:** Резерв отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов затрат.

На 01.01.2025 года резерв отпусков сформирован в сумме 488 тыс. руб., на 31.12.2025г. сумма резерва отпусков составила 248 тыс. руб.

Формирование резерва оказало влияние на финансовый результат отчетного периода.

2. Резерв по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется в целях более надежной оценки активов и адекватного учета возможных потерь от безнадежных дебиторских задолженностей. Основные положения учета резерва по сомнительным долгам:

- **Определение резерва:** Резерв создается на основе анализа дебиторской задолженности, с учетом вероятности взыскания и сроков задолженности. Применяется индивидуальный подход при формировании резерва по сомнительным долгам — это оценка вероятности взыскания задолженности по каждому конкретному дебитору, а не общим сроком просрочки. Он базируется на инвентаризации, анализе финансового состояния контрагента, наличии залога, писем о намерении погасить долг и судебных перспектив, что позволяет точнее отразить реальную картину в финансовой отчетности.

- **Формирование резерва:** Резерв формируется по итогу отчетного периода и пересматривается при наличии объективных данных, свидетельствующих о необходимости его изменения, и формируется при наличии признаков обесценения дебиторской задолженности.

- **Учет в бухгалтерском балансе:** Сумма резерва по сомнительным долгам отражается по кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и уменьшает значение активов, отражая более точную оценку дебиторской задолженности. На 01.01.2025 года резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 429 тыс. руб., на 31.12.2025 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 429 тыс. руб.

Раздел 7 Денежные средства

Денежные средства Общества по состоянию на 01.01.2025 года составляют 221 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2025г – 2 813 тыс. рублей.

Денежные средства размещены на расчетных счетах в кредитных организациях и Общества получает дополнительный доход в виде процентов на остатки денежных средств. Денежные средства являются ликвидными и доступными для использования в текущей деятельности.

При заполнении отчета о движении денежных средств из-за особенности заполнения формы в программе 1С по Строке 4450 (графа 4) отражена сумма денежных средств в размере 381 тыс.руб., которая принята Обществом в результате реорганизации МП «АПУ-Химки». Так как Общество зарегистрировано только 07 июня 2024 года указанная сумма по Строке 1250 (графа 5) бухгалтерского баланса не отражается.

Раздел 8 Основные средства

Основные средства Общества отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и по строке 1150 бухгалтерского баланса

По состоянию на 01.01.2025 стоимость основных средств составила 166 тыс. рублей, а по состоянию на 31.12.2025г – 670 тыс. рублей.

Основные средства используются в основной деятельности Общества.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Изменение стоимости основных средств в отчетном периоде связано с приобретением нового оборудования.

Раздел 9 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества сформирована в рамках текущей хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025г (строка 1520 баланса) в составе кредиторской задолженности отражены, в том числе, авансы, полученные от заказчиков, по которым работы на отчетную дату не завершены.

Наличие авансов обусловлено спецификой деятельности Общества, а также:

- сезонным характером выполнения работ (в том числе ограничениями, связанными с погодными условиями)
- снижением темпов выполнения работ в отчетном периоде
- уменьшением объема заказов в связи с ограничениями в сфере жилищного строительства

Данные суммы будут учтены в выручке будущих периодов по мере выполнения работ.

Наличие авансов не свидетельствует о нарушении расчетной дисциплины и связано с условиями договоров с заказчиками.

Раздел 10 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества отражен по строке 1300 бухгалтерского баланса.

Чистая прибыль по итогам деятельности Общества за 2024 год составила 7 989 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли за предыдущие периоды, принятая Обществом в результате реорганизации МП «АПУ-Химки» составляет 897 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2025 собственный капитал Общества – 8 986 тыс. рублей, а по состоянию на 31.12.2025г – 7 364 тыс. рублей.

В 2025 году в соответствии с принятым решением единственного участника Общества от 14 марта 2025 года, в казну Городского округа были перечислены дивиденды (отчисления из прибыли) в размере 1 728 962,00 (Один миллион семьсот двадцать восемь тысяч) рублей 00 копеек, в том числе уплачен налог на дивиденды в размере 224 765,00 рублей

Изменение капитала обусловлено финансовым результатом отчетного периода и выплатой дивидендов.

Раздел 11 Непрерывность деятельности

Общество продолжает осуществлять деятельность, оснований для прекращения деятельности не имеется.

Раздел 12 Информация о прогнозируемых рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски (отраслевые, правовые, финансовые и пр.), способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества осуществляет контроль и управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, а также разрабатывает и реализует меры внутреннего контроля потенциальных рисков в направлении повышения эффективности и результативности операционной деятельности, достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, соответствия действующим нормам законодательства.

Раздел 13 События после отчетной даты

С 01.01.2026 Общество, применяющее упрощенную систему налогообложения, стало плательщиком налога на добавленную стоимость в связи с превышением по итогам 2025 года предельного размера доходов, дающего право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. В 2026 году Обществом применяется специальная ставка НДС 5 процентов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

На момент подписания отчетности существует ухудшение экономической ситуации в связи с введением санкций против РФ. Руководство не имеет возможности достоверно оценить количественное влияние и рассматривает указанные события как не корректирующие события после отчетной даты.

Настоящая бухгалтерская отчетность является корректировочной по отношению к первичной бухгалтерской отчетности Общества. Корректировка осуществлена в связи с тем, что первичная бухгалтерская отчетность была ошибочно выгружена с данными реорганизованного МП «АПУ-Химки» за 2023 год.

Директор
ООО Архитектурно-планировочное
управление городского округа Химки»

Белогривцева Ю.И.

«03» апреля 2026г.