

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год

I. Информация об организации

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ПРОЕКТНЫХ РЕШЕНИЙ ФОРМА»
- 1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ЦПР ФОРМА»
- 1.3. Дата государственной регистрации (по ЕГРЮЛ): 01 апреля 2015 года
- 1.4. ИНН 7725268287, КПП 772501001, ОГРН 1157746292549
- 1.5. Адрес места нахождения: 115114, г. Москва, 1-й Кожевнический пер., дом 10 этаж 3
- 1.6. Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.
- 1.7. Учредитель (работник организации):
 - Безкопыльный Василий Васильевич 100%
- 1.8. Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Безкопыльный Василий Васильевич
- 1.9. Ф.И.О. главного бухгалтера организации: Твинова Екатерина Владимировна
- 1.10. Численность работников на 31.12.2024: 28 человек;
среднесписочная численность работников за 2024 год: 16 человек
- 1.11. Вид экономической деятельности: выполнение работ в области инженерно-технического проектирования в строительстве и оказание услуг по ведению авторского надзора за строительством (ОКВЭД 71.11.1 «Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта»)
- 1.12. Состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в категории «малое предприятие» с 01.08.2016г.
- 1.13. Организация не подлежит обязательному аудиту
- 1.14. Организация не имеет обособленных подразделений
- 1.15. Прочие вопросы: доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления; организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность; форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
 - 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н;
 - 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.

II. Основные элементы учетной политики

- 2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
 - без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
- процентов, связанных с капвложениями;
- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита (несущественные активы), то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится

организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

2.5. В составе прямых расходов учитываемых на счете 20.01 «Основное производство» отражаются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Критерием для распределения прямых расходов, которые нельзя прямо отнести к конкретному договору на выполнение работ, оказание услуг, является договорная стоимость работ.

Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенных работ на конец месяца, определяется по формуле:

Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенных работ на конец месяца = (Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенных работ на начало месяца + Сумма прямых расходов текущего месяца) * Стоимость незавершенных (несданных) работ (в договорных ценах), по которым велись работы в течение отчетного месяца / Общая сумма работ, услуг (в договорных ценах), которые организация выполняла и оказывала в отчетном месяце.

Сумма прямых расходов, уменьшающих доходы текущего месяца, определяется по формуле:

Сумма прямых расходов, уменьшающих доходы текущего месяца =

Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенных работ на начало месяца + Сумма прямых расходов текущего месяца - Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенных работ на конец месяца.

Стоимость незавершенных (несданных) работ и общая сумма работ, услуг, которые организация выполняла и оказывала в отчетном месяце (в договорных ценах) указываются в Акте о незавершенных проектных работах, составляемого ежемесячно.

2.6. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Расходы, не соответствующие условиям признания определенного актива и относящихся к нескольким отчетным периодам учитываются в составе дебиторской задолженности и списываются на текущие расходы равномерно в течении периода, предусмотренного договором или другим документом.

2.7. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.8. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.9. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

2.10. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

2.11. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи в этом случае учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.13. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения работ в области инженерно-технического проектирования в строительстве и от оказания услуг по ведению авторского надзора за строительством. Выручка в бухгалтерском учете признается на дату подписания сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.14. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению №5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.15. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе основных средств, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

2.16. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита.

2.17. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от величины объекта учета.

III. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

На дату подписания отчетности не было известно о событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

3.2. К бухгалтерскому балансу:

1. В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 3368 тыс. руб. отражена балансовая стоимость основных средств.

2. В строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 160626 тыс. руб. отражены в том числе:

- процентные займы физическим лицам на сумму 110824 тыс. руб.;
- проценты по выданным займам физическим лицам на сумму 49802 тыс. руб.;

3. В строке 1210 «Запасы» за отчетный год на сумму 59894 тыс. руб. отражены затраты в незавершенном производстве.

4. В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за отчетный год на сумму 1988 тыс. руб. отражен остаток денежных средств на расчетном счете.

5. В строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» за отчетный год на сумму 146694 тыс. руб. отражены в том числе:

- процентные займы физическим лицам на сумму 37370 тыс. руб.;
- проценты по выданным займам физическим лицам на сумму 20342 тыс. руб.;
- беспроцентные займы юридическому лицу со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты на сумму 2140 тыс. руб.;
- задолженность заказчиков за выполненные работы, оказанные услуги, краткосрочная, на сумму 60062 тыс. руб.;
- авансы поставщикам и подрядчикам за выполнение работ, оказание услуг на сумму 25185 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность долгосрочная на сумму 82 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность краткосрочная на сумму 1416 тыс. руб.;
- положительное сальдо ЕНС на сумму 97 тыс. руб.

6. В строке 1370 «Капитал и резервы» за отчетный год на сумму 301752 тыс. руб. отражены в том числе:

- уставный капитал на сумму 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль на сумму 301742 тыс. руб.

7. В сроке 1520 «Кредиторская задолженность» за отчетный год на сумму 69525 тыс. руб. отражены в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные работы, оказанные услуги на сумму 25043 тыс. руб.;
- авансы, полученные от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ на сумму 40436 тыс. руб.;
- задолженность текущая по заработной плате работникам на сумму 1457 тыс. руб.;
- задолженность текущая по страховым взносам на сумму 913 тыс. руб.;
- задолженность текущая по налогам на сумму 1613 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность на сумму 63 тыс. руб.

3.3. К отчету о финансовых результатах:

1. В сроке 2110 «Выручка» за отчетный год на сумму 243848 тыс. руб. отражены доходы по обычным видам деятельности от выполнения работ в области инженерно-технического проектирования в строительстве и от оказания услуг по ведению авторского надзора за строительством.

2. В сроке 2120 «Расходы по обычной деятельности» за отчетный год на сумму 181885 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг на сумму 162011 тыс. руб.;
- управленческие расходы, не связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг на сумму 19874 тыс. руб.

3. В сроке 2320 «Прочие доходы» за отчетный год на сумму 25674 тыс. руб. отражены в том числе:

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам на сумму 23281 тыс. руб.;
- прибыль прошлого года, выявленная в отчетном году (акт за выполненные заказчику работы, подписанный в одностороннем порядке в 2023 году) на сумму 2175 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на сумму 218 тыс. руб.

4. В сроке 2350 «Прочие расходы» за отчетный год на сумму 13644 тыс. руб. отражены в том числе:

- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам на сумму 10298 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на сумму 1866 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков на сумму 1285 тыс. руб.;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах (госпошлина) на сумму 195 тыс. руб.

5. В сроке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» за отчетный год на сумму 6528 тыс. руб. отражен единый налог 6% на УСН за 2024 год.

Генеральный директор

В.В. Безкопыльный

Главный бухгалтер

Е.В. Твилова