

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 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 31.12.2025: 34 человека;
среднесписочная численность работников за 2025 год: 24 человека
- 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»; является плательщиком НДС по ставке 5%; 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 и «1С:ЗУП».

II. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. 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».

2.2. 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 «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.

2.3. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023 с расшифровкой некоторых показателей и пояснения к ним.

В бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2.4. Организация, являясь СМП, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5. Организация, являясь СМП, 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.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.6. 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;

- заработной платы (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.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.7. 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.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.8. 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.

(Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58/03 «Предоставленные займы».

Депозитные вклады сроком более 3-х месяцев, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58/03 «Предоставленные займы». Депозитные вклады сроком до 3-х месяцев, признаваемые денежными эквивалентами, учитываются на счете 55/03 «Депозитные счета».

2.10. 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).

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 без НДС), по которым велись работы в течение отчетного месяца / Общая сумма работ, услуг (в договорных ценах без НДС), 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 без НДС) указываются в Акте о незавершенных проектных работах, составляемого ежемесячно.

2.11. 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. Права на доступ к программным сервисам отражаются на счете 76/18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» с последующим списанием равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.12. 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. 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. Решение о создании резерва принимается руководителем организации.

2.13. 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.14. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения проектных 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.

2.15. В бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность отражается по строке «Финансовые и другие оборотные активы» за исключением причитающихся процентов по выданным долгосрочным займам.

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 несущественных 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.

Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР

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 2836 тыс. руб. отражена балансовая стоимость основных средств.

2. В строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 241223 тыс. руб. отражены в том числе:

- процентные займы физическим лицам (за вычетом резерва 180 тыс. руб.) на сумму 147501 тыс. руб.;

- проценты по выданным займам физическим лицам (за вычетом резерва 28 тыс. руб.) на сумму 93722 тыс. руб.;

3. В строке 1210 «Запасы» за отчетный год на сумму 68571 тыс. руб. отражены затраты в незавершенном производстве.

4. В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за отчетный год на сумму 15931 тыс. руб. отражены в том числе:

- остаток денежных средств на рублевом расчетном счете на сумму 4931 тыс. руб.;

- банковские депозиты, являющиеся денежными эквивалентами, на сумму 11000 тыс. руб. (5000 тыс. руб. сроком с 19.11.2025 по 17.02.2026 под 14,50% годовых и 6000 тыс. руб. сроком с 19.11.2025 по 19.01.2026 под 14,14% годовых).

5. В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» за отчетный год на сумму 36800 тыс. руб. отражены в том числе:

- процентные займы физическим лицам (за вычетом резерва 4940 тыс. руб.) на сумму 644 тыс. руб.;
- проценты по выданным займам физическим лицам (за вычетом резерва 758 тыс. руб.) на сумму 113 тыс. руб.;
- проценты от размещения денежных средств на депозитах в банке на сумму 181 тыс. руб.;
- беспроцентные займы юридическому лицу со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты на сумму 2310 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность краткосрочная (за вычетом резерва 1727 тыс. руб.) на сумму 959 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность долгосрочная на сумму 167 тыс. руб.;
- авансы поставщикам и подрядчикам за выполнение работ, оказание услуг на сумму 19129 тыс. руб.;
- положительное сальдо ЕНС на сумму 638 тыс. руб.
- задолженность заказчиков за выполненные работы, оказанные услуги (за вычетом резерва 200 тыс. руб.) на сумму 12659 тыс. руб.

6. В сроке 1300 «Капитал» за отчетный год на сумму 311687 тыс. руб. отражены в том числе:

- уставный капитал на сумму 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль на сумму 311677 тыс. руб.

7. В сроке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» за отчетный год на сумму 52390 тыс. руб. отражены в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные работы, оказанные услуги на сумму 7860 тыс. руб.;
- авансы, полученные от заказчиков в счет предстоящего выполнения работ, за минусом НДС, на сумму 38217 тыс. руб.;
- задолженность, текущая, по страховым взносам на сумму 1026 тыс. руб.;
- задолженность, текущая, по единому налогу при УСН на сумму 1857 тыс. руб.;
- задолженность, текущая, по НДС на сумму 3394 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность на сумму 36 тыс. руб.

3.3. К отчету о финансовых результатах:

1. В сроке 2110 «Выручка» за отчетный год на сумму 169275 тыс. руб., без НДС (5%), 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 обычным видам деятельности» за отчетный год на сумму 179676 тыс. руб. отражены в том числе:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг на сумму 161673 тыс. руб.;
- управленческие расходы, не связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг на сумму 18003 тыс. руб.

3. В сроке 2340 «Прочие доходы» за отчетный год на сумму 30855 тыс. руб. отражены в том числе:

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам на сумму 23738 тыс. руб.;
- проценты, причитающиеся организации от размещения денежных средств на депозитах в банке на сумму 2319 тыс. руб.
- неустойки, пени, присужденные судом на сумму 1551 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на сумму 2765 тыс. руб.;
- восстановленный резерв по сомнительным долгам (свернутый показатель) на сумму 482 тыс. руб.

4. В сроке 2350 «Прочие расходы» за отчетный год на сумму 3930 тыс. руб. отражены в том числе:

- неустойка за нарушение договорных обязательств на сумму 2900 тыс. руб.;

- расходы на услуги банков на сумму 950 тыс. руб.;
- исправительные записи по операциям прошлых лет (уменьшение исковых требований по решению суда) на сумму 61 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на сумму 19 тыс. руб.

**Генеральный директор
ООО «ЦПР ФОРМА»**

Безкопыльный Василий Васильевич

29.03.2026