Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Сведения и деятельность:

Полное/сокращённое наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФПК» / ООО «ФПК»
Реквизиты: ИНН: 1650388022 / КПП: 165001001 / ОГРН: 1201600010590
Юридический адрес: 423823, Республика Татарстан (Татарстан), г. Набережные Челны, пр-кт Вахитова, дом 27, помещение 23, офис 4
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (код ОКВЭД 71.12.2)
Признак субъекта МСП: малое предприятие.
Обособленные подразделения: Отсутствуют
Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: Не подлежит

Информация о собственниках/участниках:
Уставный капитал ООО «ФПК» сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерской отчетности. Размер уставного капитала — 10 000,00 руб.
На 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале:
— Единственный участник — Куянов Александр Алексеевич, его доля составляет 100%.

Руководство и ответственное за ведение бухгалтерского учета:
Директор ООО «ФПК» — Куянов Александр Алексеевич, действует на основании Устава. В организации не предусмотрен штатный главный бухгалтер.

2. Учетная политика

ООО «ФПК» осуществляет деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, согласно основному код ОКВЭД 71.12.2.

Для выполнения строительных и монтажных работ в организации регулярно привлекаются сторонние специалисты и подрядные организации, что позволяет обеспечить выполнение всех видов строительно-монтажных работ и соблюдение установленных сроков.

Учет затрат ведется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и Правил бухгалтерского учета (ПБУ):
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: аренда зданий, помещений и оборудования отражается в составе расходов на основании договоров аренды и ведется на счете 44 "Расходы будущих периодов" и/или счете 26 "Общехозяйственные расходы", в зависимости от условий договора.
- ПБУ 6/01 «Учет материалов», по мере выполнения работ списываются прямые затраты (с использованием счетов 20, 26), а косвенные расходы (например, на привлечение сторонних специалистов) распределяются по объектам строительства на основе норм расхода или других баз распределения.

Общий подход к учету затрат обеспечивает достоверное отражение стоимости выполненных работ и расходов компании в соответствии с требованиями ФСБУ 6/01 «Учет материалов», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и других применимых нормативных актов.

Применяется ФСБУ 5/2019 в качестве внутреннего положения по учету долгосрочных договоров по выполнению работ и услуг. Данный стандарт регулирует порядок признания доходов и затрат, а также порядок учета контрактов, выполнение которых предполагает длительный срок (более 12 месяцев).

На основании этого стандарта организация:
- признает выручку и расходы по договорам по мере выполнения обязательств, исходя из степени готовности работ (метод процента завершенности);
- ведет учет затрат, связанных с выполнением долгосрочных контрактов, и отражает их в соответствии с установленными правилами;
- осуществляет контроль за выполнением обязательств по договорам и корректностью их оценки.

В составе организации на отчетную дату числится 3 штатных сотрудника, выполняющих услуги по основному виду деятельности. Размер заработной платы каждого сотрудника установлен в соответствии с действующими нормативами и не ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ) на соответствующий период 2025 года. Расходы на заработную плату, в том числе сверхштатных специалистов, отражаются в

том же порядке, что и в основном кадре, на счетах учета затрат (20, 26), с учетом необходимости в начислении обязательных платежей и налога на фонд оплаты труда.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ФПК» ведется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в частности, ФСПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», и Правилами бухгалтерского учета (ПБУ) 6/01 «Учет материалов», а также иными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основные положения учета:
- Учет стоимости выполненных работ, расходов по аренде, заработной платы и привлечению сторонних специалистов осуществляется по методу начисления, что позволяет своевременно и достоверно отражать финансовое положение организации и результаты деятельности;
- Учет объектов ведется по отдельным счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, с использованием номенклатурных групп;
- Учет затрат: прямые затраты на выполнение строительно-монтажных работ, а также расходы на аренду, привлечение сторонних специалистов, заработную плату и налоги отражаются по мере их возникновения на соответствующих счетах (20, 26, 44);
- Документооборот: все хозяйственные операции подтверждаются первичными учетными документами, в том числе договорами, актами выполненных работ, накладными, платежными поручениями и т.п.
- Автоматизация: ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием автоматизированных информационных систем (1С 8.3), обеспечивающих контроль за сохранностью данных и своевременностью проведения операций.
- Отчетность: составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов и нормативных актов, регулирующих отчетность.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В деятельности организации при ведении бухгалтерского учета применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет материалов», а также другие актуальные нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основные положения:
- Для учета аренды и иных обязательств по аренде объектов применяется ФСБУ 25/2018, что позволяет корректно отражать обязательства и расходы, связанные с арендой активов.
- Для учета расходов на материалы, расходы на привлечение сторонних специалистов и других затрат применяются положения ПБУ 6/01, обеспечивающие технологию учета материалов и затрат.
- ФСБУ 5/2019 «Учет долгосрочных договоров по выполнению работ и услуг» для учета долгосрочных договоров по выполнению работ и услуг;

Все хозяйственные операции подтверждаются первичными документами и регистрируются в соответствии с установленными стандартами и процедурами.

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

ООО «ФПК» ведет учет основных средств и нематериальных активов в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Объекты основных средств» и ФСБУ 19/02 «Нематериальные активы»), а также внутренней учетной политикой.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, при котором их стоимость равномерно списывается на протяжении всего срока полезного использования.

2.5. Учет аренды

В составе имущества организации используется офисное помещение, арендованное на основании договора

аренды, что соответствует требованиям стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендные платежи за офисные помещения отражаются в составе расходов на основании условий договора и при выполнении игры с бухгалтерским учетом.

Кроме того, для выполнения строительных работ и обеспечения производственного процесса арендуется специализированное оборудование, которое также учитывается как арендуемый актив и включается в состав расходов по мере его использования (счет 25). В расходы на аренду оборудования входят арендная плата и другие компенсируемые платежи, связанные с эксплуатацией арендованных средств.

2.6. Запасы

ООО «ФПК» учитывает в составе запасов ценности, такие как сырьё и материалы, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности, а также временно хранимые ценности с существенной экономической ценностью. Применяется упрощенный способ ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материалы и сырье, находящиеся на балансовом учете, используются для выполнения строительных и ремонтных работ, а также для оказания услуг заказчикам. Распределение запасов осуществляется в соответствии с условиями договоров с заказчиками, а также с использованием номенклатурных групп, определяемых внутренней классификацией и договорными условиями.

Согласно требованиям ФСБУ 6/01 «Учет материалов», запасы подлежат распределению и списанию следующими способами:
- Прямое использование: материалы и сырье, непосредственно затрачиваемые на выполнение конкретных работ или услуг, списываются на себестоимость по мере их фактического использования, с применением аналитического учета по объектам затрат и договорам.
- Косвенное использование: материалы, не связанные непосредственно с конкретными проектами, распределяются по видам деятельности или объектам учета на основании норм расхода, нормативов или пропорций, утвержденных внутренней политикой организации.

2.7. Доходы, расходы

Доходы и расходы в компании ведутся в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), а именно:

- Признание доходов - в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет долгосрочных договоров по выполнению работ и услуг», доходы признаются по мере выполнения обязательств. Если договор предполагает выполнение работ за короткий срок, доходы признаются по мере окончания этапов работ или по завершении проекта — в соответствии с внутренней учетной политикой.
- Расходы признаются в тот же отчетный период, что и соответствующие доходы — в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». При этом расходы на материалы, оплату труда, аренду и другие затраты списываются по мере их фактического осуществления или использования, исходя из нормативных затрат или аналитического учета.

Используется метод начисления, при котором доходы и расходы признаются в момент возникновения экономических событий, независимо от фактической оплаты.
В рамках учета долгосрочных договоров применяется метод процента завершенности, предусматривающий распределение доходов и расходов пропорционально степени завершенности работ

2.9. Резервы по сомнительным долгам

В целях соблюдения принципа осмотрительности и достоверного отражения финансового положения, в ООО «ФПК» формируется резерв по сомнительным долгам.

Порядок формирования резерва следующий:
- На последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- При наличии встречных обязательств между организацией и контрагентом (например, когда предприятие одновременно является дебитором и кредитором по отношению к одному контрагенту), для расчета резерва дебиторская задолженность уменьшается на соответствующую кредиторскую задолженность перед этим же контрагентом (засчитываются встречные требования);

Принципы отнесения задолженности к сомнительной и расчет резерва:

- По дебиторской задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней резерв не формируется;
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно), в состав резерва включается 50% суммы такой задолженности;
- По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резерв формируется в размере 100% суммы выявленной задолженности;

Данный порядок позволяет своевременно выявлять и отражать в отчетности возможные потери, связанные с непогашением задолженности, и обеспечивает реалистичную оценку активов организации.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с пунктом 2 Рекомендаций БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет», в отчете о движении денежных средств ООО «ФПК» отражает общую сумму платежей всех налогов, сборов и иных обязательных платежей, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, в составе денежных потоков от текущих операций.

Порядок отражения:

- Все расчеты по налогам, сборам и обязательным платежам, проводимые посредством единого налогового счета, консолидируются в одной строке отчета о движении денежных средств;
- Включение общей суммы таких платежей в раздел «Денежные потоки от текущих операций» позволяет обеспечить полноту и прозрачность представления обязательных выплат в отчетности;
- Данная сумма формируется исходя из платежей, отражённых по данным бухгалтерского учета и информации, предоставленной налоговым органом по состоянию на отчетную дату;

Такой подход обеспечивает соответствие требованиям действующих рекомендаций и способствует достоверному раскрытию информации о переданных денежных средствах на уплату налогов и сборов, независимо от их вида и назначения, в рамках текущей деятельности организации.

Заместитель директора _____ Куянов Александр Алексеевич

31 марта 2026 г.