

Общество с ограниченной ответственностью  
**«Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко»**  
ИНН/КПП 7703608035/77040100 ОГРН 5067746654124  
125009, г. Москва, Романов пер, дом 5

---

**ПОЯСНЕНИЯ**

к упрощенной бухгалтерской отчетности  
ООО «Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко»  
за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

- 1.1. Фирменное наименование общества:  
    Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко»;
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес ООО «Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко». Российская Федерация, 125009, г. Москва, Романов пер, дом 5.
- 1.3. ИНН/КПП 7703608035 / 770401001
- 1.4. Единый государственный регистрационный номер 5067746654124
- 1.5. Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 составляет 10 тыс. руб. и соответствует Уставу общества.
- 1.6. Обязанности директора Общества, согласно Уставу, исполняет Федорченко Екатерина Владиславна.
- 1.7. Основной вид деятельности – Деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11).
- 1.8. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на АО «РЕ-ФИНАНС» по договору возмездного оказания услуг №РФ 01/0918 от 01.10.2018г.
- 1.9. Начало деятельности ООО «Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко» с 15.09.2006.
- 1.10. Бухгалтерская отчетность представлена за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.
- 1.11. Состав бухгалтерской упрощенной отчетности за 2021 год:  
Бухгалтерская упрощенная отчетность состоит из:
  - бухгалтерского баланса;
  - отчета о финансовых результатах
  - письменных пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности.
- 1.12. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 8 человек.

**ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

- Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
- В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

- В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка, подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей доступной и надежной информации.

Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

- Все финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат и подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02 п.26). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

- Высоколиквидные финансовые вложения считаются денежными эквивалентами, которые могут быть легко обращены в заранее известную денежную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

- Дополнительные затраты по займам включать в прочие расходы в том периоде, в котором они были произведены (ПБУ 15/01 п.20). Сумма процентов по заемным средствам включается в прочие расходы. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

- Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и другими нормативными документами.

- Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

- Финансовый результат (прибыль, убыток) от реализации товара (работ, услуг) в системном бухгалтерском учете определяется по всей отгруженной продукции (работам, услугам), независимо от поступления денежной и натуральной выручки, по предъявлению счетов к оплате.

- При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н. Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Такие активы, в составе материально-производственных запасов, учитываются Обществом на счете 10 «Материалы» в зависимости от вида актива.

- К материально-производственным запасам относится сырье, материалы, инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности. В составе МПЗ Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных

активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на за балансовом счете «МПЗ со сроком службы более 12 месяцев переданные в эксплуатацию».

- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся (ПБУ п.65).

1. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2. Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

3. Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

- Организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ».

Для целей исчисления налога, датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) Организации иным способом (кассовый метод).

НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включаются в стоимость этих товаров (работ, услуг).

- Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

- Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

## ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год внесены исправления по остаткам на 31.12.2020 года.

Показатель	Код	Показатели по сданной Бухгалтерской отчетности за 2020 год на 31.12.2020	Показатели по Бухгалтерской отчетности за 2020 год на 31.12.2021	Изменения
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
Финансовые и другие оборотные активы	1230	2 006	2 045	39
<b>БАЛАНС</b>	1600	2 584	2 623	39
Капитал и резервы	1310	191	224	33
Кредиторская задолженность	1520	2 393	2 399	6
<b>БАЛАНС</b>	1700	2 584	2 623	39

### Отчет о финансовых результатах

Показатель	Код	Показатели по сданной Бухгалтерской отчетности за 2020 год на 31.12.2020	Показатели по Бухгалтерской отчетности за 2020 год на 31.12.2021	Изменения
Расходы по обычной деятельности	2120	(9 448)	(9 410)	- 38

Налог на прибыль	2410	(245)	(250)	5
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 825	1 858	- 33

### Расшифровка основных статей Бухгалтерской отчетности:

#### 1. Материальные внеоборотные активы – стр. 1150 бухгалтерского баланса.

На 31.12.2021 года материальные внеоборотные активы составили 37 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость основных средств 37 тыс. руб.:
- первоначальная стоимость основных средств 186 тыс. руб.;
- начислена амортизация – 149 тыс. руб.

#### 2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – стр. 1110 бухгалтерского баланса.

На 31.12.2021 года нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы составили 65 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость нематериальных активов 65 тыс. руб.:
- первоначальная стоимость нематериальных активов 72 тыс. руб.;
- начислена амортизация – 7 тыс. руб.

#### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты - стр. 1250 бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств на счетах Общества на 31.12.2021 составляет 2 327 тыс. руб.

#### 4. Финансовые и другие оборотные активы - стр. 1230 бухгалтерского баланса.

На 31.12.2021 года финансовые и другие оборотные активы составили 1 542 тыс. руб., в том числе:

- Дебиторская задолженность – 1 516 тыс. руб.:
- предоплаты поставщикам в рублях – 740 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками в руб. – 245 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками в у. е. – 11 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 30 тыс. руб.
- расчеты по налогам – 299 тыс. руб.;
- расчеты по страховым сборам – 80 тыс. руб.;
- расчеты по оплате труда – 10 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов краткосрочные – 101 тыс. руб.

Дебиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность Общества является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто. В бухгалтерском учете формируется резерв по сомнительным долгам

На 31.12.2021 года оснований для создания резерва по сомнительным долгам нет.

Вся задолженность по счету 62.01 «Расчеты с покупателями» реальная к погашению.

#### 5. Капитал и резервы - стр. 1370 бухгалтерского баланса.

Уставной капитал на 31.12.2021 года – 10 тыс. руб.

Непокрытый убыток составляет – (1 883) тыс. руб.

На 31.12.2021 года капиталы и резервы Общества составили (1 873) тыс. руб.

**6. Краткосрочные заемные средства - стр. 1510 бухгалтерского баланса.**

На 31.12.2021 года задолженность по краткосрочным займам полученным отсутствует.

**7. Кредиторская задолженность – стр. 1520 бухгалтерского баланса.**

Кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 5 820 тыс. руб.,

в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 139 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным в рублях – 1 829 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным в у. е. – 3 261 тыс. руб.;
- расчеты по налогам – 29 тыс. руб.;
- расчеты по страховым взносам – 9 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 2 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 551 тыс. руб.

**8. Выручка – стр. 2110 отчета о финансовых результатах.**

За отчетный период выручка от продаж по деятельности составила 7 064 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	10 857	7 064
в том числе:		
Проектные работы	6 116	2 511
Авторский надзор	1 991	2 782
Управление проектами	1 540	-
Услуги менеджмента	1 200	1 120
Вознаграждение исполнителя	10	46
Производство обмерных работ методом лазерного сканирования интерьеров помещения	-	112
Размещение поста в социальной сети Instagram	-	159
Услуга по предоставлению клиентов.	-	83
Услуги по оформлению интерьера жилых помещений	-	3
Консультационные услуги	-	248

**9. Расходы по обычной деятельности стр.2220 отчета о финансовых результатах.**

Расходы по обычной деятельности за отчетный период составили 8 892 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Себестоимость продаж	(1 567)	(939)
в том числе:		
Производство обмерных работ методом лазерного сканирования интерьеров помещения	-	(101)
Работы по разработке освещенности	(65)	-

Авторский надзор	(82)	(30)
Проектные работы	(1 420)	(876)
Амортизация Тов. знака	-	(7)
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(7 843)</b>	<b>(7 953)</b>
в том числе:		
Амортизация ОС	(121)	(68)
Аренда помещений	(413)	(413)
Оплата труда	(4 028)	(3 992)
Страховые взносы	(902)	(808)
Командировочные расходы	(114)	(678)
Налоги и сборы	(18)	(8)
Материальные расходы	(679)	(223)
Бухгалтерское обслуживание	(470)	(504)
Программное обеспечение	(248)	(498)
Юридические услуги	(143)	
Охрана	(88)	(36)
Услуги сторонних организаций, почты, интернет, хоз. Расходы и т. п.	(619)	(725)

Все расходы экономически обоснованные, и связаны с деятельностью ООО «Архитектурное Бюро Екатерины Федорченко».

**10. Проценты к уплате – стр.2330 отчета о финансовых результатах.**

Всего за 2021 г. проценты к уплате отсутствуют.

**11. Прочие доходы - стр. 2340 отчета о финансовых результатах.**

Всего прочие доходы за 2021 год составили 59 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Прочие доходы	1 085	59
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией основных средств	100	-
Курсовые разницы	9	59
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	442	-

**12. Прочие расходы – стр. 2350 отчета о финансовых результатах.**

Всего прочие расходы за 2021 год составили 143 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Прочие расходы	(391)	(143)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(100)	-

Расходы на услуги банков	(36)	(48)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(82)	-
Курсовые разницы	(22)	(50)
Прочие внереализационные расходы	(11)	-
Списанная задолженность не принимаемая в НУ	-	(45)

### 13. Налог на доходы – стр. 2410 отчета о финансовых результатах.

В отчетном периоде Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Книга доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу ведется в электронном виде.

По итогам отчетного периода:

- сумма полученного дохода – 10 167 тыс. руб.
- сумма расходов – 8 836 тыс. руб.
- налоговая база – 1 330 тыс. руб.
- начисленный налог – 200 тыс. руб.
- авансовые платежи за 9 мес.2021 г. – 75 тыс. руб.
- переплата по справке ИФНС на 31.12.2021 – 187 тыс. руб.

### Прочие пояснения.

#### 1. Пояснение по сделкам между связанными сторонами.

Сведения об основных операциях, проводимых в отчетном периоде:

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций, тыс. руб.
Федорченко Екатерина Владиславна - директор	Начислена заработная плата, согласно трудового договора.	1 446
«СУВЕРЕН» ООО, единственный учредитель Федорченко Екатерина Владиславна	Договор займа № 1 от 13.10.2021, получен и возвращен займ процентный	100
«СУВЕРЕН» ООО, единственный учредитель Федорченко Екатерина Владиславна	Договор займа № 01/12/2021 от 01.12.2021, получен и возвращен займ процентный	40

#### 2. Непрерывность деятельности Общества в будущем.

Существенные неопределенности, касающиеся событий и условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Директор  
19 февраля 2022г.

\_\_\_\_\_ Федорченко Е.В.