

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ПКБ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 129085, Москва г, Звёздный б-р, дом 19, строение 1, комната 304;

Почтовый адрес: 129085, Москва г, Звёздный б-р, дом 19, строение 1, комната 304;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 129085, Москва г, Звёздный б-р, дом 19, строение 1, комната 304;

Телефон: +7(929) 596-39-30;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПКБ», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 01 марта 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746145109.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7717693880**

Код причины постановки на учет (КПП): **771701001**

ООО «ПКБ» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПКБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ПКБ», является Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (Код ОКВЭД2 71.11.1).

ООО «ПКБ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Местом отгрузки товаров (работ, услуг) является г. Москва.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ПКБ» на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек.

Высшим органом управления ООО «ПКБ» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Материально-производственные запасы

С 2021 года организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на счете 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
ФСБУ 5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)
Материалы при передаче (отпуске) их для непосредственного использования оцениваются по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПКБ» и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал ООО «ПКБ» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.
В 2022 году резервный капитал не создавался.

Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Налоги и налогообложение

С 01 января 2017 года ООО «ПКБ» применяет упрощенную систему налогообложения.
Объект налогообложения - Доходы.

Признание доходов

Доходы ООО «ПКБ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки. В целях налогообложения ООО «ПКБ» учитывает доходы на основании ст. 346.15 Налогового Кодекса РФ. Датой получения доходов в соответствии со ст. 346.17 Налогового Кодекса РФ 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) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (счет 26) и прочие расходы (счет 91).
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

ООО «ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей налогообложения расходы не учитываются.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ПКБ».

Генеральный директор

А.В. Губа