

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 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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 31.12.2022 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 01.01.2022 по 31.12.2022.
- 1.11. Состав бухгалтерской упрощенной отчетности за 2022 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 7 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.

- В отчетном периоде производились изменения в учетной политике. Учетная политика на 2022 г. сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения способов

бухгалтерского учета активов и обязательств, обусловленные вступлением в силу данных стандартов, применяются с 01.01.2022 г. перспективно.

- 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.

- 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.

Расшифровка основных статей Бухгалтерской отчетности:

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

На 31.12.2022 года материальные внеоборотные активы составили 193 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость основных средств 193 тыс. руб.:
- первоначальная стоимость основных средств 300 тыс. руб.;
- начислена амортизация – 107 тыс. руб.

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

На 31.12.2022 года нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы составили 65 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость нематериальных активов 58 тыс. руб.:
- первоначальная стоимость нематериальных активов 72 тыс. руб.;
- начислена амортизация – 14 тыс. руб.

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

Остаток денежных средств на счетах Общества на 31.12.2022 составляет 3 294 тыс. руб.

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

На 31.12.2022 года финансовые и другие оборотные активы составили 2 107 тыс. руб., в том числе:

Дебиторская задолженность – 2 107 тыс. руб.:

- предоплаты поставщикам в рублях – 680 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками в руб. – 1 139 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 30 тыс. руб.
- расчеты по налогам – 69 тыс. руб.;
- расчеты по страховым сборам – 29 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов краткосрочные – 160 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 31.12.2022 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 31.12.2022 года – 10 тыс. руб.

Непокрытый убыток составляет – (1 587) тыс. руб.

На 31.12.2022 года капиталы и резервы Общества составили (1 577) тыс. руб.

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

На 31.12.2022 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 31.12.2022 года составляет 7 087 тыс. руб.,

в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 92 тыс. руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным в рублях – 3 393 тыс. руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным в у. е. – 3 049 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам – 10 тыс. руб.;

- расчеты с подотчетными лицами – 543 тыс. руб.

8. Прочие краткосрочные обязательства – стр. 1540 бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде начислялся резерв на выплату отпускных, размер которого на конец отчетного периода составил 145 тыс. руб.

9. Выручка – стр. 2110 отчета о финансовых результатах.

За отчетный период выручка от продаж по деятельности составила 13 339 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	13 339	7 064
в том числе:		
Проектные работы	6 134	2 511
Авторский надзор	1 205	2 782
Услуги по сопровождению дизайн-проекта	3 500	-
Услуги менеджмента	50	1 120
Вознаграждение исполнителя	66	46
Производство обмерных работ методом лазерного сканирования интерьеров помещения	-	112
Размещение поста в социальной сети Instagram	159	159

Услуги по разработке дизайн-проекта	2 225	
Услуга по предоставлению клиентов.	-	83
Услуги по оформлению интерьера жилых помещений	-	3
Консультационные услуги	-	248

10. Расходы по обычной деятельности стр.2220 отчета о финансовых результатах.
Расходы по обычной деятельности за отчетный период составили 12 625тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Себестоимость продаж	(12 625)	(939)
в том числе:		
Производство обмерных работ методом лазерного сканирования интерьеров помещения	-	(101)
Работы по разработке освещенности	-	-
Авторский надзор	(600)	(30)
Проектные работы	(2 244)	(876)
Амортизация Тов. знака	(7)	(7)
Управленческие расходы	(9 053)	(7 953)
в том числе:		
Амортизация ОС	(41)	(68)
Аренда помещений	(417)	(413)
Оплата труда	(4 165)	(3 992)
Страховые взносы	(826)	(808)
Резерв на оплату отпускных	(134)	-
Командировочные расходы	-	(678)
Налоги и сборы	-	(8)
Материальные расходы	(1 446)	(223)
Бухгалтерское обслуживание	(572)	(504)
Программное обеспечение	(163)	(498)
Охрана	(40)	(36)
Услуги сторонних организаций, почты, интернет, хоз. расходы и т. п.	(1 249)	(725)

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

11. Проценты к уплате – стр.2330 отчета о финансовых результатах.
За отчетный период проценты к уплате отсутствуют.

12. Прочие доходы - стр. 2340 отчета о финансовых результатах.
Всего прочие доходы за 2022 год составили 365 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Прочие доходы	365	59
в том числе:		
Курсовые разницы	346	59

Прочие внереализационные доходы	19	-
---------------------------------	----	---

13. Прочие расходы – стр. 2350 отчета о финансовых результатах.

Всего прочие расходы за 2022 год составили 614 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Прочие расходы	(614)	(143)
в том числе:		
Расходы на услуги банков	(47)	(48)
Курсовые разницы	(297)	(50)
Списанная задолженность, не принимаемая в НУ	(270)	(45)

14. 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:

- доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы – 13 868 тыс. руб.
- расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы – 12 722 тыс. руб.
- налоговая база – 1 146 тыс. руб.
- начисленный налог – 172 тыс. руб.
- уплаченные авансовые платежи за 9 мес.2022 г. – 150 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.	1 806

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
15 марта 2023г.

_____ Федорченко Е.В.