

**Пояснительная записка к годовому отчету
за 2022 год
ООО «Гэллэри Урал»**

1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Гэллэри Урал».
- 1.2. Сокращенное наименование на иностранном языке: LLC «Gallery Ural».
- 1.3. Сокращенное наименование предприятия: ООО «Гэллэри Урал».
- 1.4. Юридический адрес: 620014, г.Екатеринбург, ул.Добролюбова, 16, оф.613
- 1.5. Фактический (почтовый) адрес: 620014, г.Екатеринбург, ул.Добролюбова, 16, оф.613
- 1.6. ИНН/КПП 6658254502/667101001
- 1.7. Дата государственной регистрации: 25.12.2006 г., основной государственный регистрационный номер 1069658115010. Государственная регистрация осуществлена ИФНС Российской Федерации по Ленинскому району г.Екатеринбурга.
- 1.8. Уставный капитал общества до 12.11.2018 г. был выражен следующим образом: 1 (одна) доля в Уставном капитале Общества номинальной стоимостью 10 000,00 рублей принадлежит ООО «Гэллэри Сервис».
С 12.11.2018 г. уставный капитал выражен следующим образом: 99,99% доли в уставном капитале принадлежит ООО «Гэллэри Сервис». Доля 0,01% принадлежит ООО «ВЕСТДИА медиа».
- 1.9. Территориально обособленных подразделений общество не имеет.
- 1.10. Среднегодовая численность работающих на предприятии в 2022 году – 2 человека.

Виды деятельности ООО «Гэллэри Урал»:

- 1.10.1. К основному виду текущей деятельности Деятельность рекламных агентств.
- 1.11. С 2009 года деятельность ООО «Гэллэри Урал» находится на общем режиме налогообложения.

2. Основные сведения об учетной политике Общества

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета утверждена приказом №1-УП от 29.12.2021 года.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Гэллэри Урал» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н), действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), планом счетов (утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н).

2.1.1. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- счета 10 «Материалы» - для учета движения материальных запасов по средней себестоимости. При использовании указанных счетов учетная цена материалов доводится до фактической по окончании процесса формирования себестоимости».

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

2.1.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства (ОС) – часть имущества, используемая в качестве средств труда для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказания услуг, либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев. К основным средствам также относятся капитальные вложения в арендованные объекты ОС, которые отражаются в составе НЗС.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте активы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Амортизация объектов ОС производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться на основании решения специальной комиссии, утвержденной руководителем Общества.

По модернизированным объектам амортизация рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования модернизированного объекта основных средств и его остаточной стоимости с учетом проведенной модернизации.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита в 100 000 руб., то он не относится к объектам основных средств, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью таких активов они подлежат учету на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды,

предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Затраты на ремонт ОС включаются в состав расходов текущего отчетного периода в полной сумме фактических затрат.

Инвентаризация основных средств проводится на начало каждого года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором компания является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, заложенной в договор аренды, либо по которой привлекались или могли бы быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то используется опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

2.1.3. Прочие показатели

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся в дебет счетов 20 и 26.

Создаются резервы по неиспользованным отпускам.

Доходы отражаются на момент реализации и предъявлении покупателю (заказчику) расчетных документов.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого месяца.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета на 2022 г.

Общество определяет налоговую базу по Налогу на Добавленную Стоимость по мере отгрузки.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Общество не создает резервы.

Общество формирует регистры налогового учета, разработанные самостоятельно.

3. Сведения об аффилированных лицах и сделках с ними

№ п/п	Аффилированное лицо	Основание
1	ООО «Гэллэри Сервис»	99,99% доля участия в УК
2	ООО «ВЕСТДИА медиа»	0,01% доля участия в УК

3.1. Договоры с аффилированными лицами

1. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен Агентский договор на оплату счетов энергоснабжающих организаций, за электрическую энергию №б\н от 03.11.2020 г. По настоящему Договору Агент по поручению Принципала от своего имени, но за счет Принципала обязуется оплачивать счета за электрическую энергию, для энергоснабжения рекламных конструкций.

Договор б\н от 03.11.2020 г. подписан со стороны ООО «Гэллэри Сервис» Исполнительным директором филиала ООО «Гэллэри Сервис» в г.Екатеринбург Неймышевым А.В., со стороны ООО «Гэллэри Урал» - Генеральным директором Бабенко А.Е.

В адрес ООО «Гэллэри Сервис» выставлены отчеты принципала по сделке за 2022 г.:

Дата документа	Номер первичного документа	Сумма,руб.	Контрагент
31.03.2022	1	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.03.2022	2	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.03.2022	3	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	4	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	5	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	6	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	7	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	8	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	9	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	10	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	11	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	12	1 560.00	ООО "Гэллэри Сервис"

2. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен договор займа №01010421 от 01.04.2021 г. В течение 2022 г. было частичное погашение задолженности по договору займа:

Дата	Сумма погашения, руб.	Контрагент
01.07.2022	500 000.00	ООО "Гэллэри Сервис"
17.08.2022	500 000.00	ООО "Гэллэри Сервис"

3. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен договор на покупку рекламных конструкций №ДКП/РК-2021-2 от 01.08.2021 г.

Договор подписан со стороны ООО «Гэллэри Сервис» Главным бухгалтером филиала ООО «Гэллэри Сервис» в г.Тамбов Максаковой В.А., со стороны ООО «Гэллэри Урал» - Генеральным директором Поповым С.Ю.

Сумма приобретенных активов по договору составляет 1 865 000 (Один миллион восемьсот шестьдесят пять) рублей 00 копеек.

В течение 2022 г. было частичное погашение задолженности по договору путем подписания актов взаимозачетов:

Дата документа	Сумма погашения, руб.	Контрагент
30.06.2022	100 000.00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	85 000.00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	230 000.00	ООО "Гэллэри Сервис"

4. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен договор на аренду средств наружной рекламы №Т/АРК-2021/1 от 12.03.2021 г. Заказчиком по данному договору выступает ООО «Гэллэри Урал».

Договор подписан со стороны ООО «Гэллэри Сервис» Главным бухгалтером филиала ООО «Гэллэри Сервис» в г.Тамбов Максаковой В.А., со стороны ООО «Гэллэри Урал» - Генеральным директором Бабенко А.Е..

Получены документы от ООО «Гэллэри Сервис»:

Дата документа	Номер документа	Сумма, руб.	Контрагент
31.01.2022	ГСТБ-000064	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
28.02.2022	ГСТБ-000100	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.03.2022	ГСТБ-000213	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.04.2022	ГСТБ-000266	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.05.2022	ГСТБ-000314	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	ГСТБ-000362	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.07.2022	ГСТБ-000444	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.08.2022	ГСТБ-000605	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	ГСТБ-000750	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.10.2022	ГСТБ-000789	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.11.2022	ГСТБ-000960	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	ГСТБ-000971	25 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"

5. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен договор Размещение (демонстрация) РИМ Заказчика/Клиента Заказчика на рекламных поверхностях №БНГ-17-02/2021 от 17.02.2021 г. Заказчиком по данному договору выступает ООО «Гэллэри Сервис».

Договор подписан со стороны ООО «Гэллэри Сервис» директором филиала ООО «Гэллэри Сервис» в г.Тамбов Поповым С.Ю., со стороны ООО «Гэллэри Урал» - Генеральным директором Бабенко А.Е..

Выставлены документы в адрес ООО «Гэллэри Сервис»:

Дата документа	Номер документа	Сумма, руб	Контрагент
31.01.2022	ГУЕК-000001	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
28.02.2022	ГУЕК-000004	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.03.2022	ГУЕК-000006	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.04.2022	ГУЕК-000008	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.05.2022	ГУЕК-000010	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	ГУЕК-000013	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.07.2022	ГУЕК-000015	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.08.2022	ГУЕК-000016	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	ГУЕК-000019	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.10.2022	ГУЕК-000021	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.11.2022	ГУЕК-000023	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	ГУЕК-000025	160 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"

6. С ООО «Гэллэри Сервис» заключен договор Размещение (демонстрация) РИМ Заказчика/Клиента Заказчика на рекламных поверхностях №БНГ-06/2021 от 25.06.2021 г. Заказчиком по данному договору выступает ООО «Гэллэри Сервис».

Договор подписан со стороны ООО «Гэллэри Сервис» Главным бухгалтером филиала ООО «Гэллэри Сервис» в г.Тамбов Максаковой В.А., со стороны ООО «Гэллэри Урал» - Генеральным директором Поповым С.Ю.

Получены документы от подрядчика:

Дата документа	Номер документа	Сумма, руб	Контрагент
31.01.2022	ГУЕК-000002	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
28.02.2022	ГУЕК-000003	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.03.2022	ГУЕК-000005	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.04.2022	ГУЕК-000007	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.05.2022	ГУЕК-000009	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.06.2022	ГУЕК-000011	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.07.2022	ГУЕК-000014	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.08.2022	ГУЕК-000017	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.09.2022	ГУЕК-000018	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.10.2022	ГУЕК-000020	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
30.11.2022	ГУЕК-000022	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"
31.12.2022	ГУЕК-000024	216 000,00	ООО "Гэллэри Сервис"

4. Характеристика основной и инвестиционной деятельности ООО «Гэллэри Урал»

Основным видом деятельности предприятия является деятельность рекламных агентств. Темпы роста объема оказанных услуг непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

№п/п	Наименование статей	Показатель за 2021 г.	Изменения -/+	Показатель за 2022 г.
1	Выручка от реализации услуг	1721	+2039	3760
2	Себестоимость проданных услуг	(1305)	+513	(1818)
3	Управленческие расходы	(364)	+81	(445)
4	Прочие доходы	1	+225	226
5	Прочие расходы	(21)	+46	(67)
6	Прибыль до налогообложения	33	+1249	1282

Главной задачей ООО «Гэллэри Урал» в 2022 году было поддержание текущей деятельности, поиск новых направлений для получения прибыли от деятельности предприятия.

В 2022 году осуществлена модернизация основных средств в виде подключения к электроснабжению рекламных конструкций в размере 106.8 тыс.рублей. Амортизация по основным средствам за 2022 г. составила 235.7 тыс.рублей.

Состав основных средств предприятия выглядит следующим образом (тыс.руб).

Группы основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	Поступление за 2022 г.	Выбытие за 2022 г.	Амортизация за 2022 г	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Основные средства	1525,0	106,8	0	235,7	1395,9
ИТОГО:	1525,0	106,8	0	235,7	1395,9

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Первоначальная стоимость	1 706 957,57	1 600 166,67	0
Накопленная амортизация	(311 043,82)	(75 301,96)	(0)
Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включая авансы выданные	0	0	0
Изменение в соответствии с ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020	7 371 380,42	0	0
Накопленная амортизация в соответствии с ФСБУ 25/2018	(368 092,96)	0	0
Итого по строке "Основные средства"	8399201,21	1 524 864,71	0

В строку «первоначальная стоимость» включены материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Структура задолженности предприятия представлена в следующей таблице (тыс.руб):

№п/п	Показатель	Сумма на 01.01.2022 г.	Сумма на 01.01.2023 г.	Изменения +/- тыс.руб
1	Дебиторская задолженность, в т.ч.	577	325	-252
1.1.	Покупатели и заказчики	361	292	-69
1.2.	Авансы выданные	160	29	-131
1.3.	Расчеты по налогам и сборам	24	4	-20
1.4.	Прочие дебиторы	32	0	-32
	ИТОГО дебиторская задолженность	577	325	-252
2	Кредиторская задолженность, в т.ч.	6477	7288	+811
2.1	Займы полученные	2490	1490	-1000
2.2.	Поставщики и подрядчики	2079	1452	-627
2.3.	Авансы полученные	308	352	-44
2.4.	Задолженность по налогам и сборам	100	171	+71
2.5.	Прочие кредиторы	0	0	0
2.6.	Задолженность по оплате труда	0	0	0
3	Задолженность по выплате дивидендов	0	0	0
4	Прочая кредиторская задолженность	1500	0	-1500
5	Займы и кредиты	0	0	0
6	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	0	3348	+3348
	ИТОГО кредиторская задолженность	72	72	+257

По структуре задолженности можно увидеть изменение дебиторской задолженности относительно начала года за счет снижения задолженности покупателей и заказчиков и списанию сумм выданных авансов. По кредиторской задолженности наблюдается увеличение на относительно начала года за счет увеличения прочей долгосрочной кредиторской задолженности за счет увеличения сумм долгосрочных авансов согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды. Сумма Дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. уменьшена на сумму долгосрочных авансов в размере 2 820,9 тыс. руб. в соответствии с ФСБУ 25/2018

6. Финансовое состояние

Главной целью финансовой политики ООО «Гэллэри Урал» является поиск новых рынков сбыта услуг, улучшение финансового состояния общества, основанное на более эффективном распределении и использовании всех ресурсов предприятия.

Просроченной кредиторской задолженности у ООО «Гэллэри Урал» нет.

Просроченная дебиторская задолженность в размере 112 тыс.рублей в 2022 году была полностью погашена должником.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток по расчетному счету ООО «Гэллэри Урал» составляет 457 917 (Четыреста пятьдесят семь тысяч девятьсот семнадцать) рублей 47 копеек.

По итогам года наблюдается увеличение валюты баланса за счет увеличения кредиторской задолженности, за счет увеличения внеоборотных средств.

ООО «Гэллэри Урал» за 2022 год получена бухгалтерская прибыль (прибыль до налогообложения) в сумме 1 282 тыс. рублей, чистая прибыль (прибыль за минусом налога на прибыль и иных аналогичных платежей) составила 1 022 тыс. рублей.

Формирование чистой прибыли отражено в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках»:

Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	Изменения +/-
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без НДС)	1721	3760	+2039
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(1305)	(1818)	+513
Валовая прибыль	416	1942	+1526
Управленческие расходы	(364)	(445)	+81
Прибыль от продаж	52	1497	+1445
Проценты к получению	1	3	+2
Прочие доходы	1	226	+225
Прочие расходы	(21)	(67)	+46
Прибыль до налогообложения	33	1282	+1249
Чистая прибыль	-73	1022	+1095

За отчетный 2022 год выручка от реализации увеличилась.

7. События после отчетной даты

Распределение чистой прибыли за 2022 год будет произведено на Общем собрании Участников Общества в 2023 г.

Генеральный директор ООО «Гэллэри Урал»

Гл.бухгалтер ООО «Гэллэри Урал»

Попов С.Ю.

Протасова Д.Ю