

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТВОРЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «АРТ-ПЛЮС»**
105043, Москва г, ул Первомайская, д. 73, кв. 13
тел. 8 (925) 748-91-76, e-mail: toartplus@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Творческое объединение «АРТ-ПЛЮС» зарегистрировано 11.08.2014.

- ОГРН **1147746911487**

- ИНН **7719886574**

- КПП **771901001**

Юридический адрес: **105043, Москва г, ул Первомайская, д. 73, кв. 13**

Учредителем компании являются полностью дееспособный гражданин Российской Федерации:

- **Малышев Олег Климентьевич;**

Высшим коллегиальным органом является единственный учредитель:

- **Малышев Олег Климентьевич – Генеральный директор;**

Общее руководство деятельностью ООО осуществляет единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Малышев Олег Климентьевич

Филиалов и представительств ООО не имеет. Хозяйственные общества в 2025 г. ООО не создавало. Ценными бумагами не владеет.

С начала деятельности ООО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов».

ООО создан для осуществления следующих видов деятельности:

- деятельность в области исполнительских искусств;
- прочие виды полиграфической деятельности;
- деятельность брошюровочно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги;
- копирование записанных носителей информации;
- торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеоманитными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей);
- торговля оптовая музыкальными инструментами и нотными изданиями;
- торговля розничная музыкальными инструментами и нотными изданиями в специализированных магазинах;
- издание книг;
- виды издательской деятельности прочие;
- деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений;
- деятельность информационных агентств;
- деятельность рекламных агентств;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию;

- деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;
- деятельность учреждений культуры и искусства;
- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев

Общество имеет лицензию №041114 от 19.11.2020 г. на дополнительное образование детей и взрослых, дополнительное профессиональное образование

Совместная деятельность не осуществлялась.

Численность сотрудников – 1 человек.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1/УП от 31.12.18 года, с изменениями, утвержденными приказом №7/УП от 31.12.2023 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской системы 1С 8.3

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что ООО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

ООО разработал и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Нематериальные активы. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от от 30.05.2022 N 86н.

На балансе у ООО нет нематериальных активов.

Основные средства. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6-/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

На балансе у ООО нет основных средств.

Запасы. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В качестве учетных цен принимаются цены, указанные в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы периода, в котором были понесены.

Учет расчетов, прочих активов и обязательств. В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Величина текущего налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, определяется на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Учет финансовых результатов. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности ООО в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Порядок учета событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными событиями признаются события, влияющие на достоверность оценки финансового состояния, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности ООО (в количественном выражении – более 5 %).

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для ООО. Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ООО либо путем раскрытия соответствующей информации.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении и делает соответствующий расчет.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Исправление ошибок

1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. Изменение учетной политики в связи с существенным изменением условий хозяйствования

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. ООО считает изменения Учетной политики существенными, если они привели к изменению данных статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

3. Существенность показателей для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

4. Несущественные ошибки прошлых лет исправляются в том периоде, в котором ошибку выявили.

4. Основные показатели деятельности ООО за 2025 год

За 2025 год ООО получен убыток:

Доходы от обычных видов деятельности- 1 359 тыс. руб;

Расходы- 1 492 тыс. руб.;

Внереализационные доходы– 1 тыс. руб;

Внереализационные расходы –454 тыс. руб;

Налог в связи с применением УСН- 14 тыс. руб.

Убыток – 600 тыс. руб.

ООО не является плательщиком следующих налогов и сборов:

- Акцизы;
- Земельный налог;
- Сбор за пользование объектами животного мира;
- Единый налог на вмененный доход;
- Транспортный налог;
- На игорный бизнес;
- Налог на прибыль;
- НДС;
- Единый с/х налог;
- Плата за загрязнение окружающей среды;
- Плата за воду

Информация об аффилированных лицах (связанных сторонах).

В соответствии с ПБУ 11/2008 по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ООО раскрывает информацию о сделках с юридическими и /или физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность ООО, или на деятельность которых сам ООО способен оказывать влияние. Аффилированными (связанными) лицами ООО признает:

1. Учредитель и директор ООО- **Малышев Олег Климентьевич, сделки с данным лицом отсутствуют;**
2. Резерв сомнительной задолженности не формировался. Просроченная задолженность с истекшим сроком действия не списывалась.

Прочее.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных к применению в Российской Федерации Законом №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (РСБУ), отступлений от правил нет.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что ООО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО при составлении годовой бухгалтерской отчетности формирует комплект форм годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации, состоящий из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать ООО, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Существенных изменений от одного отчетного периода к другому принятых форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не было.

Активы и обязательства ООО существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой ООО и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Принятая ООО учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенных операций не было.

ООО по договорам строительного подряда деятельности не осуществляет.

Существенных ошибок прошлых лет в 2025 г. не имелось.

Государственная помощь ООО не оказывалась, бюджетные средства не получались.

Генеральный директор
Малышев О.К.

17 Января 2026 г.