Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Галерея Плюс» (ООО «Галерея Плюс»)

ИНН 2722117643, КПП 272201001, ОГРН 1182724014098

Адрес: 680026, Хабаровский край, г Хабаровск, пер. Горный, д. 13

1. Общая информация об организации

ООО «Галерея Плюс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20 — аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

47.78.5 — деятельность коммерческих художественных галерей, торговля розничная произведениями искусства в коммерческих художественных галереях;

82.30 — деятельность по организации конференций и выставок;

85.41.2 — образование в области культуры;

85.41.9 — образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки;

90.03 — деятельность в области художественного творчества.

3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета выбираются все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27/2021.

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

В собственности Общества находится нежилое помещение, расположенное по адресу: 680038, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Серышева, д. 14, помещение 0(34,35), I(10).

6. Аренда

Общество все предметы аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28 ФСБУ 25/2018), за исключением следующих случаев:

— по условиям договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

— арендатор вправе выкупить предмет аренды по цене значительно меньше его справедливой стоимости.

Прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

— обеспечения обязательств;

— государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Алтухова Ольга Викторовна, доля участия — 100 процентов.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Алтухова Ольга Викторовна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 10 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Галерея Плюс» О. В. Алтухова