

Общество с ограниченной ответственностью «Галерея паркета Арте»

Юр.адрес: 121354, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, ул.Дорогобужская д. 14
Факт.адрес: 121354, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, ул.Дорогобужская д. 14
ИНН 7709963149 КПП 773101001,
БИК 044525360, в ПАО «Совкомбанк» Филиал «Корпоративный»
р/с 40702810200050410425,
к/с 30101810445250000360

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГАЛЕРЕЯ ПАРКЕТА АРТЕ» за 2025 год

1. Общие положения.

Общество с ограниченной ответственностью «Галерея паркета АРТЕ» зарегистрировано в сентябре 2014 года. Организация занимается торговлей изделиями и деревообработкой, инженерной доской, мебелью, паркетом, а также осуществляет монтажные работы по укладке полов и реставрацию деревоизделий. Офис организации расположен по адресу 121354, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Дорогобужская, дом 14.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Уставный капитал Общества: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Единственный участник Общества гражданка РФ Рыбалкина Ирина Александровна.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика на 2025 год была утверждена приказом Генерального директора №4/24 от 30.12.2024 г. Учетная политика на 2026 год утверждена приказом Генерального директора №3/25 от 30.12.2025 г. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект Доходы минус расходы, НДС не облагается. Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Основные положения учетной политики.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина

запасов	производится по средней себестоимости.	РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет доходов	Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику <u>иным</u> способом (кассовый метод).	Налоговый кодекс РФ, действующая редакция. Статья 346.17. Порядок признания доходов и расходов при УСН.
Учет расходов	При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы расходы в соответствии со Статьей 346.16 НК РФ.	Статья 346.16 НК РФ Порядок определения расходов
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
--	---	---

3. Иная информация.

Финансово-экономические показатели за 2025 года.

Доходы:	<u>9 263 253,00</u>	Ставка налога:	<u>15%</u>
Расходы:	<u>8 240 381,00</u>	Авансовые платежи за 9 месяцев:	<u>0,00</u>
Перенесенные убытки:	<u>0,00</u>		

Анализ учета по УСН

Расчет суммы налога к уплате

1. Налоговая база = Доходы - Расходы - Убытки прошлых лет (9 263 253,00 - 8 240 381,00 - 0,00)	1 022 872,00
2. Налог за год = Налоговая база * Ставка налога (1 022 872,00 * 15%)	153 431,00
3. Минимальный налог = Доходы * 1% (9 263 253,00 * 1%)	92 633,00
4. Налог исчисленный (наибольшее значение из Налога за год и Минимального налога) (153 431,00 > 92 633,00)	153 431,00
5. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 9 месяцев (153 431,00 - 0,00)	153 431,00

Основных средств организация не имеет.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Генеральный директор

ООО «Галерея паркета АРТЕ»
Рыбалкина И. А. /

_____ /