

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Галерея» за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Галерея»

Сокращенное название: ООО «Галерея»

Сведения о государственной регистрации:

Дата регистрации Общества: 10.06.2024

Дата присвоения ОГРН: 10.06.2024

Основной государственный регистрационный номер: 1243400005133

ИНН: 3460086203

КПП: 346001001

Юридический адрес:

400074, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД- ГЕРОЙ ВОЛГОГРАД, Г ВОЛГОГРАД, УЛ РАБОЧЕ- КРЕСТЬЯНСКАЯ, Д. 30А

Место нахождения и почтовый адрес:

400074, ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД- ГЕРОЙ ВОЛГОГРАД, Г ВОЛГОГРАД, УЛ РАБОЧЕ- КРЕСТЬЯНСКАЯ, Д. 30А

1.2. Уставный капитал, информация о собственниках, бенефициарах и проводимых с ними операциях.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 000,00 рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Александрина Екатерина Сергеевна, осуществляющая руководство текущей деятельностью Общества.

Размер вознаграждения директора установлен заключенным трудовым договором.

Директору выплачивается вознаграждение в виде оплаты труда. Задолженности по выплатам нет.

Состав учредителей на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1).

Таблица 1. Учредители Общества

Учредитель	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Зайцев Георгий Георгиевич	10 000,00	100,0

Бенефициарным владельцем компании является Зайцев Георгий Георгиевич, которому принадлежит 100% уставного капитала. Паспорт серия 18 04 502737, выдан Кировским РОВД города Волгограда, дата выдачи: 14.12.2004г., зарегистрирован по адресу: г. Волгоград ул. Пугачевская д.16 кв. 37.

Взаиморасчеты с бенефициарами:

Наименование контрагента	Основание	Вид операции	Объем операции за 2024-2025 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.
Зайцев Г.Г.	Решение единственного учредителя	Формирование уставного капитала	10 000,00	10 000,00 руб. по кредиту

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика

Выручка по данному виду деятельности за отчетный период составляет 56 184 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 17 человек, списочная численность составила 36 человек.

1.4. Сведения о постановке на учет в государственных органах

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда.

Наименование органа постановки на учет по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Волгоградской области.

2. Учетная политика

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и с соблюдением всех ПБУ.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование на его основе бухгалтерской отчетности возлагается на директора ООО «Галерея».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С Бухгалтерия», версия 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Галерея» (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета отражены следующие основные положения:

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	2	5	6
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности	
		- прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 руб.
3	Способ начисления амортизации основных средств	Линейный метод	Линейный метод
4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод
5	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств на расчетных счетах; денежные средства в кассе организации.	
7	Метод списания материально-производственных запасов	метод ФИФО, который предполагает списание материалов по стоимости первых по времени	метод ФИФО, который предполагает списание материалов по стоимости первых по времени
8	Признание управленческих расходов	Управленческие расходы учитываются целиком в составе полной себестоимости проданной продукции (работ, услуг), списываются в счет 90.	Списываются в расходы как косвенные расходы
9	Создание резервов сомнительных долгов	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам.	Общество не создает резервы
10	Определение Финансового результата	Финансовый результат по продаже товаров, работ, услуг определяется по методу начисления	Кассовый метод

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены Машины и оборудование (медицинское оборудование), офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия; переоценка не проводится.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением на счете 10 «Материалы».

Товары для розничной продажи учитываются на счете 41 «Товары в розничной торговле».

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Кредиты и займы.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных)

2.9. Признание доходов

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления. В составе основных доходов Общества учитываются:

- Выручка от оказания медицинских услуг,
- Розничная выручка.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Проценты по остаткам на расчетном счете,
- Штрафы, пени, неустойки от поставщиков за нарушение условий договора.

2.10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы связанные с ликвидацией ОС
- Расходы на услуги банков
- Списание дебиторской задолженности
- Создание резервов по сомнительным долгам

2.11. Уставный и добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вклада в имущество Общества, Участником.

2.12. Расчет налога на прибыль

В соответствии с осуществлением медицинской деятельности Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль (п. 3 ст. 284.1 НК РФ) с 01.01.2026 года.

2.13. Отчетность

Организация в 2025г имеет статус МСП. Составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация в 2025г имеет статус МСП. Составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

3.1. Основные показатели бухгалтерского баланса

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год валюта баланса составила 56 265 тыс. руб. Основные показатели валюты баланса:

Актив баланса:

- строка 1150 "Основные средства" 42 041 тыс. руб.
- строка 1210 "Запасы" 8 514 тыс. руб.
- строка 1230 "Дебиторская задолженность" 1 947 тыс. руб.
- строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" составила 2 934 тыс. руб.

Пассив баланса:

- строка 1370 "Нераспределенная прибыль" - 7 510 тыс. руб.
- строка 1520 "Кредиторская задолженность" 8 903 тыс. руб.

3.1.1 Основные средства

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отсутствуют.

3.1.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 2

Таблица 2. Дебиторская задолженность Общества, тыс. руб.

п/п	Дебиторская задолженность от хозяйственных операций	Сумма краткосрочной задолженности с НДС	В том числе просроченная задолженность
1	Авансы выданные	176,00	0,00
2	Прочая	1 175,00	0,00
3	Задолженность за покупателями	596,00	0,00

3.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице (см. Таблица 3)

Таблица 3. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе поступление и расход:	1250	2 934,00	269,00
Поступление денежных средств от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг	-	55 667,00	0,00
Прочие поступления денежных средств	-	2 015,00	0,00
Поступление денежных средств от получения кредитов и займов	-	11 000,00	54 454,00
Поступление денежных средств как денежный вклад собственников	-	0,00	10,00
Платежи поставщикам	-	38 675,00	53 988,00
Платежи в связи с оплатой труда	-	6 647,00	32,00
Погашение займов	-	16 957,00	0,00
Платежи прочие	-	3 737,00	175,00

3.1.4. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице (см. Таблица 4)

Таблица 4. Прочие оборотные активы, тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	21,00	64,00
Расходы будущих периодов	12607	21,00	64,00

3.1.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.

Таблица 5. Кредиторы Общества, тыс. руб.

п/п	Кредиторская задолженность от хозяйственных операций	Сумма краткосрочной задолженности с НДС	Сумма долгосрочной задолженности с НДС	В том числе просроченная задолженность
1	Займы	0,00	48 497,00	0,00
2	Расчеты с поставщиками, покупателями и подрядчиками	8 050,00	0,00	0,00
3	Расчеты по налогам и взносам	853,00	0,00	0,00

3.2. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои аспекты и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год убыток составил 1 235 тыс. руб.

3.2.1. Расходы от обычных видов деятельности

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость следующих товаров (продукции), работ и услуг и прочие расходы (см. Таблица 6).

Таблица 6. Расшифровка расходов по видам деятельности, тыс. руб.

Наименование	Затраты	
	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость продаж, в том числе:	26 628,00	797,00
Амортизация производственного оборудования	6 028,00	532,00
Прочие затраты на производственное оборудование	20 600,00	265,00

3.2.2. Прочие доходы и расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы. В таблице 7 представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 7. Расшифровка прочих расходов Общества, тыс.руб.

Наименование	Прочие расходы	
	за 2025 год	за 2024 год
Прочие расходы, в том числе:	2 167,00	147,00
Услуги банков	1 173,00	117,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	994,00	30,00

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными стороны у Общества отсутствуют.

4.2. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы составили -1 136,00 тыс. руб.

4.3. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

4.4. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты, которое оказало или могло оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствует.

4.5. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

4.6. Государственная помощь

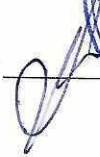
Государственную помощь Общество не получает.

4.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе прекращать какие-либо виды деятельности.

4.8. Политика в отношении управления рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. За 2025 год вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Директор   Александрина Екатерина Сергеевна

«27» марта 2026 г.