ООО "ТВОРЧЕСКИЙ СОЮЗ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА

Сокращенное наименование – ООО «ТВОРЧЕСКИЙ СОЮЗ»

Юридический адрес: 119072, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Якиманка, наб.Болотная, д.3 стр.4, этаж/помещ.1/I, ком.1Ч

Дата государственной регистрации: 15.04.2016г.

Численность сотрудников - 1

1.2. Основным видом деятельности является:

Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней

1.3. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Рябов Кирилл Владимирович

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.1. Уровень существенности в учетной политике

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

При определении сроков полезного использования основных средств применяются сроки, установленные Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Основные средства не переоцениваются, проверка основных средств на обесценение также не производится.

Амортизацию по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.3. Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер (п 6 ФСБУ 5/2019).

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ (п 36 ФСБУ 5/2019).

Стоимость производственных запасов, их отпуск в производство и иное выбытие оцениваются по средней себестоимости.

Себестоимость драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в запасах, рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

При производстве ювелирных изделий расчет себестоимости производится по каждому артикулу ювелирного изделия по расчету на 1 грамм изделия по формуле:

Себестоимость 1 грамма изделия = общая сумма затрат за отчетный период (в руб.) / вес выпущенных изделий за тот же отчетный период (в граммах).

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов. Стоимость готовой продукции и ее остатков также производится по средней себестоимости, за исключением ювелирных изделий. Ювелирные изделия оцениваются по себестоимости единицы.

Для оценки незавершенного производства принимаются следующие прямые производственные расходы:

- Заработная плата с начислениями,
- Материалы,
- Подрядные работы,
- Амортизация

2.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков образована в результате текущих договоров, и на 31.12.2025г. срок ее оплаты еще не наступил, поэтому дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому

учету в фактической сумме задолженности. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.5. Учет доходов, расходов и финансового результата

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство».

Расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

Учет доходов, расходов и определение финансового результата ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы», ПБУ 10/99 «Расходы» без особенностей.

2.6. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как субъект малого предпринимательства, Общество не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ8/2020 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Как субъект малого предпринимательства Общество не проверяет объекты основных средств, нематериальных активов и капвложения на обесценение (п.3 ФСБУ 6/2020, п.3 ФСБУ 14/2022, п.4 ФСБУ 26/2020). В этом случае балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

Как субъект малого предпринимательства Общество составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. п. 26, 27.1 Информации Минфина России N ПЗ-3/2016):

- формирует только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах с показателями по группам статей, без детализации по статьям;
- применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- составляет приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах только в случае, если в них нужно отразить информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2025г.

В 2025 году у Общества отсутствовала выручка от реализации товаров.

Накладные расходы Общества не были покрыты доходами, Обществом был получен убыток 470 тыс.руб.

Недостаток денежных средств покрывался за счет заемных средств, полученных от генерального директора.

4. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал ООО Общества отражен в балансе в размере 20 тыс. руб., в соответствии с учредительными документами Общества.

Учредителями Общества являются :

- Петров Петр Николаевич – доля 39,3%,
- Борисенко Захар Леонидович – доля 35,8%,
- Никонов Дмитрий Александрович – доля 17,9%,
- Самоделкин Юрий Дмитриевич – 7%

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО БЕНЕФИЦИАРАМ

Бенефициарами Общества являются :

- Петров Петр Николаевич – доля 39,3%,
- Борисенко Захар Леонидович – доля 35,8%,
- Никонов Дмитрий Александрович – доля 17,9%
- Самоделкин Юрий Дмитриевич – 7%

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, могущих повлиять на понимание отчетности за 2025 год, у Общества не имелось.

26 марта 2026 года

Ген.директор
ООО «ТВОРЧЕСКИЙ СОЮЗ»

Рябов Кирилл Владимирович