

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и  
отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «Творческая мастерская «Куклы»

**1. Общие сведения о юрлице и его деятельности**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Творческая мастерская «Куклы»
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «Творческая мастерская «Куклы»
- 1.3. Адрес: г. Екатеринбург, ул. Бетонщиков, д. 5, оф. 54
- 1.4. ИНН/КПП 6670037247/667001001, ОГРН 1036603530864
- 1.5. Кем управляется: единолично Директором, который является единственным учредителем.
- 1.6. Основным видом деятельности ООО «Творческая мастерская «Куклы» является ОКВЭД2: 32.99.9-«Производство прочих товаров, не включенных в другие группировки» (производство ростовых кукол, театральных костюмов и прочего реквизита для организаций сферы культуры, рекламы и развлечений). Доходы от реализации произведенной продукции являются доходами от обычных видов деятельности. Другими дополнительными обычными видами деятельности являются: - прокат и аренда товаров для отдыха и развлечений (ОКВЭД 77.21)
- 1.7. ООО «Творческая мастерская «Куклы» является субъектом малого предпринимательства и включена в Реестр микро предприятий.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.9. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Творческая мастерская «Куклы» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы минус расходы».

**2. Учетная политика**

- 2.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в программе 1С:Предприятие 8.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
  - не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
  - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие 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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
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»
	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производствен	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

ных запасов	средней себестоимости.	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
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.
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
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

- 3.1. Запасы(1210) включают в себя стоимость материалов на складе. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.
- 3.2. Финансовые и другие оборотные активы(1240) включают в себя авансы поставщикам в размере 208 тыс. руб. сроком исполнения обязательств от 30 дней до 12 месяцев года и аванс на ЕНП в размере 2 тыс. руб.. Активы подлежат погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом).
- 3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность(1520) включают в себя авансы заказчиков в размере 28 тыс. руб., сроком исполнения обязательств по договору до 01.03.2026г. и налоговые обязательства к уплате сроком 30 дней (50 тыс.руб) и сроком 90 дней (42 тыс.руб.).
- 3.4. Капитал(1300) включает в себя уставный капитал в размере 10 тыс. руб. и финансовые результаты в размере 601 тыс.руб.
- 3.5. Выручка(2110) от основного вида деятельности составила 7640 тыс.руб. и 184 тыс. руб. от дополнительного.
- 3.6. Расходы по обычным видам деятельности(2120) включают в себя прямые затраты на производство – 3900 тыс.руб. и общехозяйственные расходы, включая ФОТ, налоги и взносы, аренда помещений, услуги связи и интернет и прочие хоз.расходы – 3367 тыс.руб.
- 3.7. Прочие расходы(2350) – услуги банка(РКО).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор \_\_\_\_\_ С.О. Пахомова

"30"марта 2026 г.

