

ПОЯСНЕНИЕ К УПРОШЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

1. Сведения об организации:

ООО «СТИЛЬНО»

ИНН 5404097251, КПП 540601001, ОГРН 1195476087058 , дата регистрации 05.12.2019

Юридический адрес: 630005, Новосибирская обл, Новосибирск г, Некрасова ул, дом 39, квартира 149 Вид деятельности: 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

Среднесписочная численность сотрудников: 1

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- **Ведение бухучета**

Организация ведет бухучет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов.

- **Первичные учетные документы**

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ и от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

- **Уровень существенности ошибки**

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

- **Неприменение ПБУ**

Как микропредприятие, организация не применяет:

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

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

- **Учет расходов**

Затраты на лицензионное ПО и другие НМА учитываются в расходах по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

- **Учет основных средств**

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

- **Учет запасов**

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

- **Резерв по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

- **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Табличные расшифровки:

3.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы	год 2025	162		1804	1860		X	X	106	
В т.ч.										
материалы	год 2025	162		887	943		X	X	106	
продукция	год 2025	0		917	917		X	X	0	

3.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025	20		1983	0	1757				246	
В т.ч. авансы поставщикам	год 2025	20				20				0	
задолженность клиентов	год 2025	0		1498		1482				16	
выданне беспроцентные займы	год 2025	0		485		255				230	

3.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переквалифицирован	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025										
В т.ч.	год 2025										
	год 2025										
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025	98		5245	0	5122				221	
В т.ч.											
задолженность поставщикам	год 2025			2955		2819				136	
займы полученные	год 2025	97		1930		2027				0	
задолженность по налогам и взносам	год 2025	1		360		276				85	

3.4 Расходы по обычным видам деятельности*тыс.руб.*

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	930	285
Затраты на оплату труда	109	18
Отчисления на социальные нужды	33	5
Амортизация		
Прочие затраты	134	17
Итого по элементам	1206	325
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1206	325