



Общество с ограниченной ответственностью

«Стелла Лайн»

Адрес местонахождения юридического лица:
690014, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Красного Знамени, д.86а, пом.3
ОГРН 1232500013987 ИНН 2540277184 КПП 253601001
Телефон: 8 (423) 2302-111

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТЕЛЛА ЛАЙН» ЗА 2025 Г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Стелла Лайн» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Сокращенное название Общества	ООО «СЛ»
ОГРН/ИНН/КПП	1232500013987/2540277184/253601001
Генеральный директор	Денегга Артур Викторович
Адрес местонахождения	690014, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Красного Знамени, д.86а, пом.3
Телефон	+7(423) 2302-111
E-mail	info@stellaline.pro
Банковские реквизиты	р/счет 40702810900100011102 в ПАО СБСБ Приморья "Примсоцбанк" г. Владивосток, кор. счет 30101810200000000803, БИК 040507803
Основные виды деятельности	Деятельность морского грузового транспорта 50.20
Наименование налоговой инспекции, в которой зарегистрировано предприятие	МФНС России № 15 по Приморскому краю

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской финансовой отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором. Контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3.

Принятая система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской финансовой отчетности

В бухгалтерской финансовой отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете организацией создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Запасы

Учет и движение материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.01г. № 119н. Материальные ресурсы отражаются в текущем учете и отчетности по их фактической себестоимости. Отпуск сырья, материалов в производство производится по средней стоимости. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов.

Изменения в учетной политике

Приказ № 01/01/2025 от 01.01.2025 г. «Об утверждении учетной политики на 2025 год». В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде операций, связанных с движением нематериальных активов, не производилось.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Материально-ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств, назначены распоряжением руководителя.

Письменные договоры о полной материальной ответственности, как это предусмотрено ТК РФ, заключены.

Согласно учетной политике, переоценка основных средств не производится. Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

Постоянно действующая комиссия по основным средствам назначена приказом. Сохранность основных средств Обществом, обеспечена. Периодичность и порядок проведения инвентаризации основных средств закреплены в учетной политике. Учетной политикой установлено, что основные средства стоимостью на дату принятия к учету не более 100000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Объектом учета является инвентарный объект.

Основные средства по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества составили (тыс.руб.):

[illegible]

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета за 2025 г. отсутствуют.

ЗАПАСЫ

Состав запасов Общества по данным бухгалтерского учета на 31.12.2025 г. (тыс.руб.):

Наличие и движение запасов

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	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а	-	-	148 738	(147 071)	-	-	X	X	-	1 667	
	2025 г.	-	-	-	(652 694)	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а	30	-	652 664	-	-	-	X	X	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сырье и материалы	3а	-	-	169	(138)	-	-	-	-	-	-	
	2025 г.	-	-	-	(138)	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	3а	30	-	5 357	(4 021)	-	-	-	(1 367)	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2025 г.	-	-	1 667	-	-	-	-	-	1 667	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2025 г.	-	-	146 902	(146 933)	-	-	-	31	-	-	
Расходы будущих периодов	3а	-	-	647 307	(648 673)	-	-	1 367	-	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2025 г. по данным строки 1210 формы «Бухгалтерский баланс»

По состоянию на 31.12.2025 г. по данным строки 1210 формы «Бухгалтерский баланс» saldo отсутствует, что соответствует данным анализа счета 10 «Запасы», счета 41 «Товары». Материальные ресурсы отражаются в текущем учете и отчетности по их фактической себестоимости. Отпуск сырья, материалов в производство производится по средней стоимости. Запасы в залоге на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 год отсутствует
 Состав дебиторской задолженности по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на конец периода представлен (тыс.руб.):
Наличие и движение дебиторской задолженности

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			переклассифицировано	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	117 737	(219)	(13 650)	-	(101 502)	-	(1 853)	-	2 585	(819)	-
	3а 2024 г.	68 637	(490)	85 224	-	(36 124)	-	(2 929)	-	117 737	(219)	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	64 341	(219)	(13 874)	-	(49 347)	-	(1 853)	-	1 119	(819)	-
	3а 2024 г.	40 299	(490)	59 555	-	(35 513)	-	(2 783)	-	64 341	(219)	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	53 396	-	225	-	(52 155)	-	-	-	1 466	-	-
	3а 2024 г.	28 338	-	25 669	-	(611)	-	(146)	-	53 396	-	-
Итого	3а 2025 г.	117 737	(219)	(13 650)	-	(101 502)	-	(1 853)	X	2 585	(819)	-
	3а 2024 г.	68 637	(490)	85 224	-	(36 124)	-	(2 929)	X	117 737	(219)	-

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества на 31.12.2025 г. составили 111 (тыс.руб.):

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредителем является единственный участник (физическое лицо): Гурованова Диана Андреевна – 100%. Уставный капитал Общества в данном периоде не изменялся и составляет 1000 тыс. руб.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В отчетном периоде 2025г. Обществом осуществлялись следующие виды деятельности: основная -деятельность морского и грузового транспорта (судовое агентирование резидентов и нерезидентов РФ), предоставление контейнеров для внутрироссийских и международных перевозок, а также транспортно-экспедиторское обслуживание внутрироссийских и международных перевозок.

Выручка от реализации услуг для целей бухгалтерского учета учитывается на счете 90.01 «Выручка», показатель «Себестоимость продаж» на счете 90.02. Расходы на продажу учитываются на счете 20, с отнесением в конце отчетного периода их на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Косвенные расходы на продажу учитываются на счете 26, который ежемесячно закрывается на счет 90.08.

Учет прочих доходов и расходов, отчетного периода ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» ПБУ 9/99, 10/99, утвержденных приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н, № 33н. Прочие доходы для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли отражаются по моменту их начисления.

Прочие доходы за 2025 г. отражены по стр. 2340 и составили 1511 тыс.руб.
Прочие расходы за 2025 г. отражены по стр. 2350 и составили 7709 тыс.руб.:
Показатели отчетности соответствуют данным анализа счета 91.02. «Прочие расходы».

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%, согласно ст. 25 Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 06.08.2001 № 110-ФЗ). Общество является субъектом малого предпринимательства, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерским финансовым результатом деятельности Общества за отчетный 2025 г является убыток в размере 20952 тыс. руб.
Убыточным направлением деятельности за указанный период 2025 г стала работа с предоставлением контейнерного оборудования для международных перевозок.

ООО «Стелла Лайн» столкнулось с неустребованностью у своих заказчиков в 2025 г. взятого в аренду в 2024 г. у ООО «Хасан» контейнерного оборудования.

Заказчики, взявшие в пользование у ООО «Стелла Лайн» данное оборудование в 2024 г. ООО ТД «Карант», ООО «Сонджер» произвели услуги возврата и хранения в стоках за свой счет и перевыставили их в адрес ООО «Стелла Лайн» в 1 квартале 2025 г.

Поэтому в 1 квартале 2025 г. данные контрагенты отразили в учете расходы по хранению в стоках и перевыставили их на ООО «Стелла Лайн», подав в Арбитражный суд иски, которые ООО «Стелла Лайн» оплачивало по 28.02.2026 г., достигнув мировых соглашений с отсрочками выплат задолженностей.

Данное контейнерное оборудование ООО «Стелла Лайн» вернуло по договору аренды ООО «Хасан» и деятельность по предоставлению для международных перевозок этого оборудования прекратило ввиду убыточности. Убыток по данному направлению повлиял на общий финансовый результат ООО «Стелла Лайн» в 2025 г.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Согласно требованиям ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н, Общество раскрывает информацию о связанных сторонах:

Участник Общества, имеющий 100% доли в уставном капитале – Гурованова Диана Андреевна, ИНН 253814540590, паспорт РФ 45 21 № 377130, выдан ГУ МВД России по г. Москве 21.06.2021, к/п 770-077, регистрация: г. Москва, ул. Новодемитровская, д.2, кв.276

ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить За данный период не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

За период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г., изменения вступительных остатков не было.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Оценочные значения в Обществе не формировались согласно положению об учетной политике. Резервы на оплату отпусков не формируются.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года составила 8 человек.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор
ООО «Стелла Лайн»



Денегга Артур Викторович