ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЮ
«ИН СТИЛЕ»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ИН СТИЛЕ» зарегистрировано 17 июня 2009г. Основной государственный регистрационный номер Общества (ОГРН) – 1097746357125. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 7710752216

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ИН СТИЛЕ» - 127015, г. Москва, Вятская ул., дом 35, строение 4, этаж/помещение/комната 3/VI/29.

Основным видом деятельности ООО «ИН СТИЛЕ» является Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

В Обществе 1 участник, владеющий долей номинальной стоимостью 57 000 рублей, что составляет 100 % уставного капитала Общества – Компания с ограниченной ответственностью «ВЕНТУЛ ЛТД». В текущем году изменений состава участников Общества не было. За отчетный период размер Уставного капитала не изменялся.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) – Барковским Сергеем Ивановичем, действующим на основании Устава.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ИН СТИЛЕ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИН СТИЛЕ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.
Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.2. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.3. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении

ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:
для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:
- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежегодно.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе доходов и расходов от основной деятельности.

2.5. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.6. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.
Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Незавершенные капитальные вложения

2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**123 946**	**2 199**	**(114 540)**	**11 605**
в том числе:				
активы, используемые для создания объектов ОС,	123 946	2 199	(114 540)	**11 605**

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**122 963**	**3 183**	**(2 200)**	**123 946**
в том числе:				
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	122 963	3 183	(2 200)	**123 946**

Наличие и движение арендованных основных средств

2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	**13 256**	**586**	**-**	**13 842**
в том числе: Здания	-			-
Земельные участки и объекты природопользования (ППА)	13 256	586		13 842
Другие виды основных средств	-			-

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	**12 729**	**527**	**-**	**13 256**
в том числе: Здания				-
Земельные участки и объекты природопользования (ППА)	12 729	527		13 256
Другие виды основных средств				-

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбытие	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	**6 811**	**-**	**8 869**	**(5 299)**	**10 381**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	-	-				-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	6 552	-	445	(3 331)	3 666	
прочие дебиторы	259	-	8 424	(1 968)	6 715	

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбытие	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	**6 614**	**-**	**483**	**(286)**	**6 811**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики						-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	6 497		341	(286)	6 552	
прочие дебиторы	117		142		259	

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, составила 18 344 тыс. руб. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость признаки наличия обесценения на 31.12.2025г. отсутствуют, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Наличие и движение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			поступило	выбыло (погашено)		перевод Долгосрочные/ Краткосрочные			
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Краткосрочные - всего	**10 688**	**-**	**7 656**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18 344**	**-**
в том числе: Предоставленные займы	10 688	-	7 656					18 344	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	-	-						-	-
Депозитные вклады	-	-						-	-
Финансовых вложений - итого	**10 688**	**-**	**7 656**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18 344**	**-**

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			поступило	выбыло (погашено)		перевод Долгосрочные/ Краткосрочные			
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Краткосрочные - всего	**-**	**-**	**10 688**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10 688**	**-**
в том числе: Предоставленные займы			10 688					10 688	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения								-	-
Депозитные вклады								-	-
Финансовых вложений - итого	**-**	**-**	**10 688**	**-**	**-**	**-**	**-**	10 688	-

3.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 1 478 тыс. руб. на 31.12.2025 г., 361 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2 687 тыс. руб. на 31 декабря 2023г.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	-	-	-
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**1 478**	**361**	**2 687**
в том числе:			
Денежные средства	1 478	361	2 687
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

2025

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**91**	**81**
в том числе: поставщики и подрядчики	10	
авансы полученные	78	78
задолженность перед персоналом организации	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	3
задолженность по налогам и сборам	-	
прочие кредиторы	-	
Итого	**91**	**81**

2024

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**2 123**	**91**
в том числе: поставщики и подрядчики	2 042	10
авансы полученные	78	78
задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	3
задолженность по налогам и сборам		
прочие кредиторы		
Итого	**2 123**	**91**

3.6. Кредиты и займы

Заемные средства

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2025 г.
Займы полученные	Российский рубль	31.12.2028	10%	178 088	13 900	15 475			207 463	14 540	17 161			239 164
Итого				**178 088**	**13 900**	**15 475**	-	-	**207 463**	**14 540**	**17 161**	-	-	**239 164**

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**17 160**	**15 475**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	17 160	15 475

3.7. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(146 696)	(17 795)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(36 674)	(4 449)
Постоянный налоговый расход (доход)		
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(36 674)**	**(4 449)**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**3 874**	**4 647**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 874	4 647
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)		

3.8. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	**94**	**(94)**	**90**	**(90)**
в том числе Доходы от субаренды земельных участков	94	(94)	90	(90)

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Юридические услуги	90	90
Расходы на оплату труда	126	139
Отчисления на социальные нужды	38	42
Аренда офиса	180	135
Прочие затраты*****	38	15
Итого расходы по обычным видам деятельности ****	**472**	**421**

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Услуги кредитных организаций		52		49
Проценты по выданным/полученным займам	6 780	17 160	142	15 475
Госпошлина		700		
Убытки от списания вложений в незавершенное строительство		114 540		1 200
Расходы на благотворительность				1 059
Списание дебиторской/кредиторской задолженности		3 179		
Списание выделенного НДС		15 983		
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		1 579		
Прочие доходы (расходы)**	300	111	273	6
Итого	**7 080**	**153 304**	**415**	**17 789**

Убытки по результатам деятельности Общества за 2025 г. образовались в связи со списанием объекта незавершенного строительства, который неспособен приносить организации экономические выгоды в будущем.

3. Информация о связанных сторонах.

Сведения о конечных бенефициарах не раскрываются на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (в ред. Приказа Минфина от 27 ноября 2020 года № 287н).

4. Непрерывность деятельности

Текущая геополитическая обстановка, связанная с санкционным давлением на Российскую Федерацию странами Евросоюза, не оказывает существенного влияния на способность непрерывно продолжать деятельность Компании в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводит к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
Барковский С. И.