

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

ООО «Стилайн»

за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Стилайн»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Стилайн».

1.3. Место нахождения Общества: 423831, РФ, РТ, г. Набережные Челны, ул. Шамиля Усманова, д.60, кв.384

1.4. Общество зарегистрировано 01.08.2012 г. ИФНС по г. Набережные Челны, РТ, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1121650015013.

1.5. Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 - 21 человек (среднесписочная).

1.7. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Корсаков Сергей Вмкторович	50
2	Казак Ольга Станиславовна	50

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.8. Исполнительным единоличным органом Общества решением Участника (Решение № 1 от 01.08.12г.) утвержден Директор Корсаков С.В.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные

источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

Основные средства

В соответствии с п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится начиная с даты его признания в бухгалтерском учете. (п. 33 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами, считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания затрат по оптовой торговле, прочие расходы организации (издержки

обращения) списываются в дебет счета 90 Продажи.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед контрагентами в рамках заключенных договоров

№ п/п	Наименование	№ счета	Сумма
	Покупатели и заказчики	62.1	12903
	Авансы выданные поставщикам	60.02, 60.22,60.32	29619
	Налоги	68	1647
	Задолженность по сборам в ПФ,ФСС	69	0
	Прочие	76	17083
	Подотчетные лица	71	0
	НДС по авансам полученным	76.ВА	-3872
	Итого		57380

4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемных средств по состоянию на 31 декабря соответствующего года нет

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед контрагентами в рамках заключенных договоров

Задолженность перед контрагентами по состоянию на 31 декабря 2025 года, 32071 тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	№ счета	Сумма
	Поставщики	60.1, 60.21, 60.31	28201
	Авансы полученные, прочие	62.02	47
	Задолженность по заработной плате	70	269
	Расчеты с подотчетными лицами	71	0
	Налоги	68	1006
	Задолженность по сборам в ПФ,ФСС	69	265
	Задолженность по алиментам	76.41	0
	Прочие	76	2284
	Итого		32071

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря соответствующего года имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	-235	-256	-140
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-30	-17	-7
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	-265	-273	-147

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	0	-940	-2448
Налог на добавленную стоимость	-513	-1225	-1356
Прочие	-493	-24	-24
Итого задолженность по налогам и сборам	-1006	-2189	-3828

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по

налогам и сборам.

Конечные Бенефициары Общества

№ п/п	ФИО Бенефициара	ИНН
1	Корсаков С.М.	165004677146
2	Казак О.С.	164703746753

Директор ООО «Стилайн» _____ **С.В. Корсаков**

«30» марта 2026 г.