

**Пояснительная записка**  
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ИИ Стилист»

1. Основные сведения об организации.

Адрес Общества: 680000, Хабаровский край, г.о. Город Хабаровск, г Хабаровск, ул Тургенева, дом 78, помещение П(4)

Среднесписочная численность работников за 2025г. составила 10 чел., списочная численность на 31 декабря 2025г.- 13 человек.

Уставный капитал ООО "ИИ Стилист" (далее "Общество") на 31 декабря 2025г. составил 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участники Общества: Тен Мария Александровна (34%), Тен Виталий Хончелович (33%), Черняков Анатолий Андреевич (33%).

Основной вид деятельности Общества – предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени Общества - генеральный директор Черняков Анатолий Андреевич.

2. Бухгалтерская отчетность Общества соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
4. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
5. В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
  - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
  - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
6. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
7. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (сто тысяч) рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

8. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
9. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
10. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
11. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
12. Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
13. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
14. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".  
 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.  
 Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
15. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
16. Расшифровка строк бухгалтерского баланса:

| Наименование показателя                                 | Код  | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|
| Материальные внеоборотные активы                        | 1150 | 402                   | 265                   |
| в т.ч.  |      |                       |                       |
| Основные средства                                       |      | 402                   | 265                   |
| в т.ч.  |      |                       |                       |
| Первоначальная стоимость                                |      | 633                   | 295                   |
| Амортизация   |      | (231)                 | (30)                  |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1170 | 26 280                | -                     |
| в т.ч.  |      |                       |                       |
| Создание нематериальных активов                         |      | 26 280                | -                     |
| Запасы  | 1210 | -                     | 5 567                 |
| в т.ч.  |      |                       |                       |
| Незавершенное производство                              |      | -                     | 5 517                 |
| Материалы   |      | -                     | 50                    |

|  |             |               |              |
|--|-------------|---------------|--------------|
| Денежные средства и денежные эквиваленты               | 1250        | 485           | 3            |
| в т.ч.<br>Денежные средства на расчетных счетах        |             | 485           | 3            |
| Финансовые и другие оборотные активы                   | 1240        | 1 011         | 1 719        |
| в т.ч.<br>Денежные средства на специальных счетах      |             | -             | 862          |
| Дебиторская задолженность                              |             | 1 011         | 373          |
| в т.ч.<br>Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам   |             | 999           | 23           |
| Прочая   |             | 12            | 350          |
| НДС по приобретенным ценностям                         |             | -             | 484          |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>28 178</b> | <b>7 554</b> |
| Капитал  | 1300        | (12 765)      | (4 133)      |
| в т.ч.<br>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |             | (12 775)      | (4 143)      |
| Уставный капитал                                       |             | 10            | 10           |
| Долгосрочные заемные средства                          | 1410        | 37 821        | 10 511       |
| в т.ч.<br>Займ   |             | 37 821        | 10 511       |
| Краткосрочная кредиторская задолженность               | 1520        | 3 122         | 1 176        |
| в т.ч.<br>По расчетам с поставщиками и подрядчиками    |             | 1 830         | 384          |
| Расчеты по налогам и сборам                            |             | 131           | 378          |
| Расчеты по социальному страхованию                     |             | 303           | 121          |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                   |             | 858           | 293          |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>28 178</b> | <b>7 554</b> |

17. Расшифровка строк отчета о финансовых результатах:

| Наименование показателя                                | Код  | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|------|------------|------------|
| Выручка  | 2110 | 151        | -          |
| Расходы по обычным видам деятельности                  | 2120 | (8 409)    | (4 129)    |
| в т.ч.<br>Управленческие расходы                       |      | (8 409)    | (4 129)    |
| Прочие доходы  | 2340 | 182        | 89         |
| в т.ч.<br>Проценты по депозиту                         |      | 182        | 89         |
| Прочие расходы   | 2350 | (546)      | (103)      |
| в т.ч.<br>НДС по приобретенным ценностям               |      | (484)      |            |
| Банковские услуги                                      |      | (41)       | (34)       |
| Госпошлина   |      | (21)       | (22)       |
| Прочие   |      | -          | (47)       |
| Налог на прибыль (доходы) организаций                  | 2410 | (10)       | -          |
| в т.ч.<br>Налог при упрощенной системе налогообложения |      | (10)       | -          |
| Чистая прибыль (убыток)                                | 2400 | (8 632)    | (4 143)    |