

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стилмастер»
за 2025 год

Настоящая Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Стилмастер (далее – «Организация») за 2024 год по состоянию на 1 января 2025 года, составленной в соответствии с *Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций», состоящей из:*

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
отчета о финансовых результатах за 2025 год;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
отчета об изменениях капитала;
отчета о движении денежных средств;
пояснений в табличной и текстовой форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В состав пояснений включена информация о событиях и операциях, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Организации, произошедших в 2025 году.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тысяч рублей.

Общая информация

Полное фирменное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «Стилмастер»

Сокращенное наименование: ООО «Стилмастер»

Дата государственной регистрации: 31.12.2019 г. (зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области)

Местонахождение:

- юридический адрес Организации: 1400700, Московская область, рп Томилино, ул. Гоголя, дом № 39/1

- фактический адрес Организации: 1400700, Московская область, рп Томилино, ул. Гоголя, дом № 39/1

Основной государственный регистрационный номер: 1197746759407

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9715373896

Номер контактного телефона (факса, телекса):

+7(495)504-40-77

+7 (800) 600-40-77

Адрес электронной почты: zakaz@steelmaster.ru

По состоянию на 01 января 2025 года в составе Организации функционировало:

Основной офис, расположенный по вышеуказанному адресу, Московская область, рп Томилино, ул. Гоголя, дом № 39/1

Обособленное подразделение в г. Брянск ул Сталелитейная д 20 Б
Обособленное подразделение в г. Москва ул. Золотая, д 11 стр 1 оф 9А21 (создано 09 декабря 2024г. Приказ № 144 от 09.12.2024)

Организация не входит в состав (консолидированных) групп, холдингов, финансово-промышленных холдингов, концернов, а также иных объединений.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 95 000 тыс. руб.

Владельцами Общества являются следующие физические лица:

Коваленко Валерий Васильевич, гражданин Российской Федерации-79,5 % уставного капитала

Сергиенко Диана Валерьевна, гражданин Российской Федерации-12,0 % уставного капитала

Шипитко Николай Валерьевич, гражданин Российской Федерации-7,0 % уставного капитала

Сухова Наталья Николаевна, гражданин Российской Федерации -1,5 % уставного капитала

Владельцами Общества являются физические лица граждане Российской Федерации - Коваленко Валерий Васильевич, обладающий долей в размере 79,5% в уставном капитале.

На дату составления отчетности уставной капитал полностью оплачен в денежной форме.

Краткая характеристика деятельности Организации

Основные направления деятельности Организации

Основными видами деятельности Организации в отчетном году являлась Механическая обработка металлических изделий (код ОКВЭД 25.62), которая включает в себя:

- производство изделий, заготовок, комплектующих из листовой стали в соответствии с техническими требованиями Заказчиков (по качеству поверхности, плоскостности, геометрическим размерам, упаковке), поставленными в секторе B2B на территории Российской Федерации и Республики Беларусь - 99,0% от выручки

- оказание услуг по механической обработке давальческого сырья - изделий, заготовок, комплектующих из листовой стали в соответствии с техническими требованиями Заказчиков (по качеству поверхности, плоскостности, геометрическим размерам, упаковке), поставленными в секторе B2B на территории Российской Федерации и Республики Беларусь - 1,0% от выручки

Основные показатели деятельности

Размер уставного капитала Организации составил на 01.01.2025 года – 95 000 тыс. рублей.

По итогам 2025 года финансовый результат ООО Стилмастер составил убыток в размере 126 155 тыс. руб.

На момент сдачи отчетности Годовое общее собрание не проводилось.

Фактически финансовые результаты за 2025 году были получены от реализации изделий, заготовок, комплектующих из листовой стали, поставленных в секторе B2B на территории Российской Федерации и Республики Беларусь - 99,0% от выручки

Об экономической среде, в которой осуществляется деятельность Организации

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности,

геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Существенными факторами, оказывающими влияние на развитие Организации, являются показатели макроэкономического и политического развития России.

Экономическая ситуация в России определяется сочетанием трех основных факторов:

1) внешний - падение цен на нефть на мировом рынке, санкционное давление. Для России, вследствие сохраняющейся высокой зависимости экспорта от цен на углеводороды и зависимости внутреннего спроса и инвестиционной активности от поступающих в страну доходов от экспорта нефти и газа, этот фактор имеет первостепенное значение.

2) внутренний - принятый регуляторных решений со стороны государства.

Последствиями влияния данного фактора являются проблемы в реальном секторе экономики включая выпадения из экономики отдельных субъектов хозяйственной деятельности, проблемы на рынке труда, в социальной сфере и банковском секторе. Планы многих заказчиков ООО «Стилмастер» на 2025 год – сохранить объемы 2024 года и выполнять максимум объемов на собственном производстве, не прибегая к услугам аутсорсинга, с целью сокращения затрат. Лифтостроительная отрасль, традиционный драйвер нашего производства, испытывает кризис на фоне отсутствия продаж объектов жилищного строительства, что вызвано отменой льготной ипотеки и высокими кредитными ставками банков.

Рекордно повышенные ставки ЦБ РФ в 2024г хотя и несколько снизились в 2025 году, но продолжают оказывать негативное влияние непосредственно на деятельности ООО «Стилмастер», в виду того, что компания активно привлекает кредиты и займы для инвестиционного развития.

Приостановлено финансирование в ряде проектов транспортного машиностроения (подвижной состав железной дороги, прицепная техника), в которых мы также принимали участие как поставщик металлоизделий. Эта ситуация вынуждает нас пересматривать подход к продажам, разрабатывать и выводить на рынок другие продукты, перестраивать производство и обучать персонал. Такие глобальные реформы предприятия могут занять от одного до нескольких кварталов и, в совокупности с меняющейся рыночной ситуацией, могут приводить к отрицательному финансовому результату еще некоторое время.

3) внешний - продолжение снижения спроса на широкий круг товаров российского экспорта вследствие замедления мировой экономики. В отличие от первого фактора (снижение цен на нефть), он проявляется через снижение поставок нефти и газа на экспорт (даже при более низких ценах), а также через снижение цен и сокращение физического спроса на другие товары российского экспорта. Резко снизились объемы глобального спроса и торговли (некоторое их сокращение началось еще в 2019 г. из-за торговых войн, инициированных США).

Краткий обзор основ подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и основных положений учетной политики Организации

Основы составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Организации ведётся в соответствии с требованиями *Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

Подготовленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не является консолидированной, так как Организация не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Все данные представлены в сопоставимом виде.

Финансовая отчетность представлена в валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Организации и валютой представления финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Центрального Банка, действующему на день операции. Курсовые разницы, возникающие в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включаются в отчет о финансовых результатах и рассчитываются по официальному курсу Банка России, действующему на дату операции.

Краткие сведения о результатах инвентаризации статей баланса

В соответствии с планом мероприятий, связанных с окончанием финансового года, Организацией проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2025 года основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, инвентаря и принадлежностей, учитываемых в количественном выражении, капитальных вложений, расчетов по требованиям и обязательствам по операциям и сделкам, расчетов с дебиторами и кредиторами по другим операциям.

В результате инвентаризации статей баланса расхождений не выявлено и установлено полное соответствие между данными аналитического и синтетического учета. По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта.

Информация о характере допущений и основных источниках неопределенности в оценках на конец отчётного периода

Организация осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Организация не планирует прекращать свою деятельность. Признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют. Признаки прекращаемой деятельности не выявлены.

Убытки от обесценения по кредитам и дебиторской задолженности.

Методология и допущения, используемые для оценки сумм и сроков движения денежных средств, анализируются на регулярной основе для сокращения различий между оценками убытка и фактическим убытком от обесценения.

Налогообложение

Изменение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе изменение налоговых ставок по налогу на прибыль, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, анализируется выполнение следующих условий:

- имеются ли у Организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

- прогнозирует ли Организация получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

В той мере, в которой у Организации отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.

Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете при вероятности получения Организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Организация анализирует выполнение следующих условий:

- имеются ли у Организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые

приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- существует ли вероятность получения Организацией налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;

- существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков;

- прогнозирует ли Организация налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Организация вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В той мере, в которой у Организации отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Организация вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.

Принципы и методы оценки и учёта отдельных операций и событий

Ведение бухгалтерского учета в Организации основано на следующих принципах и качественных характеристиках бухгалтерского учета:

Непрерывность деятельности. Предполагается, что Организация будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях;

Отражение доходов и расходов по методу «начисления». Это означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся;

Постоянство правил бухгалтерского учета. Организация должна руководствоваться одними и теми же правилами бухгалтерского учета, кроме случаев существенных перемен в своей деятельности или законодательстве Российской Федерации, касающихся деятельности Организации. В противном случае обеспечивается сопоставимость данных за отчетный и предшествующий ему период;

Осторожность. Активы и пассивы, доходы и расходы оцениваются и отражаются в учете разумно, с достаточной степенью осторожности, чтобы не переносить уже существующие, потенциально угрожающие финансовому положению Организации на следующие периоды. Учетная политика Организации обеспечивает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (намеренного занижения активов или доходов и намеренного завышения обязательств или расходов).

Своевременность отражения операций. Операции отражаются в бухгалтерском учете Организации в день их совершения (поступления документов), если иное не предусмотрено нормативными актами Организации.

Раздельное отражение активов и пассивов. Счета активов и пассивов оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде.

Преимственность входящего баланса. Остатки на балансовых и забалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего периода.

Приоритет содержания над формой. Операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой.

Открытость. Отчеты должны достоверно отражать операции Организации, быть понятными информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении позиции Организации.

Активы

Активы принимаются к бухгалтерскому учёту по их первоначальной стоимости. В дальнейшем активы оцениваются (переоцениваются) по текущей (справедливой) стоимости либо путём создания резервов на возможные потери в соответствии с нормативными документами.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Доллар США	101,6797	78,2267
Евро	106,1028	92,0938

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные вложения, свободно конвертируемые в денежные средства и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги сторонних эмитентов.

Организация приобретала валютные облигации нерезидентов и Российской Федерации. Указанные облигации принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом затрат понесенных на их приобретение. Купонный доход начисляется ежемесячно и относится на доходы. Премия уплаченная начисляется ежемесячно на расходы. Рыночная стоимость ценных бумаг корректируется переоценкой. Переоценка валютной стоимости ценных бумаг в рублевый эквивалент производится ежемесячно.

Основные средства, нематериальные активы и запасы

Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Организацией при оказании услуг либо в административных целях в течение более чем 12 месяцев, последующая перепродажа которого Организацией не предполагается, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Организация определила пороговый лимит, предметы стоимостью свыше 100000,00 Сто тысяч) рублей (без учета НДС) и выше принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Предметы стоимостью ниже установленного лимита независимо от срока службы, учитываются в составе материальных запасов.

Организация классифицирует схожие по характеру и использованию основные средства на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, применяя профессиональное суждение.

К однородным группам основных средств, в частности, относятся: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной, относительно общей стоимости данного основного средства. Существенность стоимости части (компонента) основного средства по отношению к стоимости объекта в целом не более 20 процентов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится с даты, когда он становится готов к использованию. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца независимо от финансовых результатов.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации ко всем амортизируемым основным средствам исходя из амортизируемой величины объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с интеллектуальными и деловыми качествами персонала Организации, его квалификацией и способностью к труду.

Нематериальные активы схожие по характеру и использованию Организация объединяет в однородные группы.

В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением имущественного комплекса Организации (в целом или его части).

Организация не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.

Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.

На конец каждого отчетного года Организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Деловая репутация переоценке не подлежит.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.

В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности.

Запасы признаются в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Запасы оцениваются Организацией по стоимости каждой единицы.

Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное.

При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по выплате вознаграждений работникам

Под вознаграждениями работникам Организации понимаются все виды возмещений за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора, в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты сотрудникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.

Обязательства *по оплате отсуствий работника* на работе признаются Организацией в следующем порядке.

При накапливаемых оплачиваемых отсуствиях работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего рабочего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсуствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

При не накапливаемых оплачиваемых отсуствиях работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсуствия работника на работе.

Организация признает обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, возникающая в валюте Российской Федерации, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте, - в рублевом эквиваленте валютной дебиторской задолженности, выраженной по официальному курсу на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке).

Финансовые требования

Финансовые требования Организации могут возникать как в денежной форме (в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте), так и в форме требований по поставке ценных бумаг.

Требования в денежной форме в валюте Российской Федерации принимаются к учету в сумме фактически возникших требований, в иностранной валюте – в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату постановки требований в иностранной валюте на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке).

Требования по поставке ценных бумаг отражаются на балансе по цене приобретения.

Собственные ценные бумаги

Все выпущенные Организацией ценные бумаги (векселя) учитываются по номинальной стоимости на соответствующих балансовых счетах, в зависимости от сроков размещения.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, возникающая в валюте Российской Федерации, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте – в рублевом эквиваленте валютной кредиторской задолженности, выраженной по официальному курсу на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке).

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Организации могут возникать как в денежной форме (в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте), так и в форме обязательств по поставке ценных бумаг.

Обязательства в денежной форме в валюте Российской Федерации принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств, в иностранной валюте – в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке).

Обязательства по поставке ценных бумаг отражаются на балансе в сумме сделки.

Переоценка средств в иностранных валютах

Переоценка средств в иностранной валюте производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, устанавливаемого Банком России, с отнесением результата на счета доходов и расходов на ежедневной основе.

Операции, осуществленные в послеоперационное время или в выходные и праздничные дни, отражаются в балансе Организации на следующий рабочий день или в первый рабочий день после выходных, праздничных дней.

Переоценке подлежит входящий остаток на начало дня, за исключением сумм полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.

Переоценка осуществляется и отражается в бухгалтерском учете отдельно по каждому коду иностранной валюты. Результат переоценки определяется по каждому коду валюты на основании изменения рублевого эквивалента входящих остатков в соответствующей иностранной валюте на начало дня.

Оценочное обязательство

Оценочное обязательство может возникнуть:

из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; в результате действий Организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Организации указывают другим лицам, что Организация принимает на себя определенные обязанности, и как, следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (50% и выше);

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Налог на прибыль

Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода, соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Отражение доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются с использованием «метода начисления» в соответствии с требованиями законодательства, за исключением доходов, по которым существует неопределенность в них. Данные доходы признаются в бухгалтерском учёте по «кассовому методу». Принцип начисления означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учёте по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов).

Аналитический учёт на счетах по учёту доходов и расходов ведётся только в рублях Российской Федерации. На счетах доходов и расходов отражается рублёвый эквивалент суммы соответствующей иностранной валюты по официальному курсу на дату признания дохода или расхода.

Суммы, полученные (взысканные) и подлежащие дальнейшему перечислению в пользу третьих лиц, доходами не признаются.

Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учёту в качестве дебиторской задолженности.

Признание выручки в бухгалтерском учете обусловливается наличием определенных экономических и юридических условий:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- услуга оказана (товар отгружен);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если хотя бы одно из названных условий не выполнено, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налог на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Характер и величина корректировок, связанных с изменением учётной политики и расчетных оценок, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Организации

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального от 30.12.2021 г. Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

При составлении отчетности за 2025 год все показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств, иные показатели, подлежащие раскрытию в финансовой (бухгалтерской) отчетности, являются сопоставимыми по отношению к аналогичным показателям за предшествующий отчетный период.

Характер и величины существенных ошибок за предшествующие периоды

Существенных ошибок за предшествующие периоды и фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Организации, в ходе составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не было.

События после отчётной даты (далее – «СПОД»)

Корректирующих события после отчетной даты не выявлено.

Не корректирующих событий после отчетной даты до даты составления Годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Организацией не установлено.

Информация по сегментам деятельности Организации

Сегментный анализ не осуществлялся, поскольку ценные бумаги (паи) Организации не имеют статуса свободно обращающихся на рынке. Территориально обособленные структурные подразделения у Организации отсутствуют.

Информация о системе оплаты труда

Внутренним документом, определяющим политику Организации в области оплаты труда, является «Положение об оплате труда работников ООО «Стилмастер» (далее – Положение об оплате труда).

Действие Положения об оплате труда распространяется на всех сотрудников Организации, осуществляющих в Организации трудовую деятельность в соответствии с заключенными Организацией с ними трудовыми договорами и принятых на работу на основании Приказов Генерального Директора, а также сотрудников, работающих в Организации по внешнему совместительству, принятых на работу по срочному трудовому договору, за исключением лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера.

Разовые, гарантированные премии, доплаты и надбавки стимулирующего характера, выходные пособия в 2024 году членам исполнительных органов, осуществляющих функции принятия рисков, не утверждались и не выплачивались.

Организация не является эмитентом ценных бумаг.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2025 году не выплачивались.

В 2025 году приказы о выплате вознаграждений стимулирующего характера сотрудникам Организации издавались, вознаграждения выплачивались.

В 2025 году Организация не осуществляла выплаты крупных вознаграждений сотрудникам Организации.

Списочная численность сотрудников Организации по состоянию на 01.01.2025 г. составила 116 человек (по состоянию на 01.01.2024 г. -118 человек).

Информация по внеоборотным активам:

Объекты, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Информация по нематериальным активам:

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких активов, отсутствуют.

Информация о НИОКР:

НИОКР в отчетном периоде не проводились.

Информация о рисках ведения деятельности:

Система корпоративного управления

Общее собрание

Организация создана в форме Общества с ограниченной ответственностью. Высшим органом управления Организации является Общее собрание участников. Организация ежегодно проводит годовое Общее собрание учредителей. Внеочередное Общее собрание учредителей проводится по решению участников Общества, являющихся владельцами не менее чем 10 (десяти) процентов голосующих акций Организации на дату предъявления требования.

Внеочередное Общее собрание проводится в порядке и в сроки, установленные Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Исполнительный орган Организации. Единоличный исполнительный орган Организации

Единоличным исполнительным органом Организации является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Организации, и подотчетен в своей деятельности Общему собранию.

Информация о принимаемых Организацией рисках, способах их выявления, измерения, мониторинга и контроля

Система управления рисками и достаточностью капитала является частью общей системы управления Организации и направлена на обеспечение устойчивого развития Организации в рамках реализации стратегии развития, утвержденной участниками Общества. Созданные в Организации система управления риском и капиталом, а также система внутреннего контроля и аудита соответствуют характеру и масштабу осуществляемых им операций, а также уровню и сочетанию принимаемых им рисков.

Изменений в системе управления и оценки рисков и управления капиталом Организации в течение 2025 года не производилось.

Кредитный риск.

Управление кредитными рисками осуществлялось в соответствии с Политикой по управлению рисками ООО Стилмастер.

Рыночный риск.

Организация принимает на себя рыночный риск, представляющий собой риск того, что будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут меняться в результате изменений рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров для Организации, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

С целью управления рыночным риском и его снижения Организация:

- *устанавливает лимиты по объему операций (сделок), осуществляемых с финансовыми инструментами;*
- *осуществляет продажу активов;*
- *отказывается от проведения операций/сделок;*
- *предпринимает иные меры, направленные на уменьшение рыночного риска.*

Валютный риск

Организация подвержена валютному риску вследствие наличия открытых позиций, главным образом, в долларах США, относительно российского рубля.

В 2025 году влияние валютного риска на деятельность Организации оценивалось как умеренное

Риск ликвидности.

Организация принимает на себя риск убытков вследствие неспособности обеспечить исполнение своих обязательств в полном объеме. Риск ликвидности возникает в результате несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам (несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Организации), в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Организацией своих финансовых обязательств.

Организация подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по основной деятельности, по хозяйственным договорам и сделкам купли-продажи финансовых инструментов, выдачи займов и выплат по гарантиям, расчеты по которым производятся денежными средствами. Организация не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем вышеуказанным требованиям, так как исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей уверенности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Операционный риск.

Организация принимает на себя риск возникновения убытков в результате ненадежности и недостатков внутренних процедур управления Организации, отказа информационных и иных систем либо вследствие влияния на деятельность Организации внешних событий.

С целью управления операционным риском и его снижения Организация:

- осуществляет выявление и оценку операционного риска, в том числе с помощью ведения базы данных о событиях операционного риска и проведения самооценки операционного риска;
- осуществляет мониторинг операционного риска с использованием системы индикаторов операционного риска;
- разрабатывает план действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности Организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций, поддерживает в актуальном состоянии комплексную систему мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению деятельности Организации, а также осуществляет ежегодную проверку возможности его выполнения;
- разрабатывает меры, направленные на предотвращение сбоев и ошибок при осуществлении деятельности Организации;
- проводит повышение квалификации сотрудников по вопросам управления операционным риском;
- разрабатывает организационную структуру Организации, внутренние правила и процедуры совершения операций, порядка разделения полномочий сотрудников Организации, утверждения (согласования) и подотчетности по проводимым операциям, связанным с оказанием услуг, позволяющие исключить (минимизировать) возможность реализации операционного риска;
- осуществляет фиксацию и обработку информации о фактах нарушения нормальной работы

Правовой риск

С целью управления правовым риском и его снижения Организация:

- *отслеживает законопроекты, а также проекты нормативных актов регулирующих органов, и обеспечивает подготовку по ним необходимых предложений;*
- *на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации, применимых к деятельности Организации;*
- *обеспечивает соответствие внутренних документов Организации требованиям законодательства Российской Федерации и устанавливает обязательность их соблюдения всеми сотрудниками Организации;*
- *осуществляет контроль внедрения и реализации внутренних документов в Организации, в том числе новых положений, регламентов, процедур;*
- *осуществляет анализ влияния факторов правового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности Организации в целом;*
- *обеспечивает идентификацию и анализ правовых рисков, присущих новым проектам в рамках деятельности Организации;*
- *проводит анализ замечаний и претензий клиентов и контрагентов, вырабатывает мероприятия по устранению обоснованных замечаний и претензий;*
- *ведет аналитическую базу данных о потерях Организации, вызванных правовым риском, в составе аналитической базы данных о случаях, приводящих к принятию на себя Организацией операционных и иных нефинансовых рисков и убыткам Организации;*
- *осуществляет правовую экспертизу внутренних документов Организации и заключаемых договоров на предмет их соответствия требованиям законов и иных нормативных актов Российской Федерации.*

Риск концентрации

С целью управления риском концентрации и его снижения Организация:

- *устанавливает (уменьшает, если установлены) лимиты концентрации как в отношении отдельных крупных контрагентов (групп связанных контрагентов), так и в отношении контрагентов, принадлежащих к одному виду деятельности (сектору экономики) и (или) географическому региону;*
- *устанавливает (уменьшает, если установлены) лимиты концентрации на вложения в инструменты одного типа;*
- *осуществляет мероприятия по увеличению собственных средств (капиталу) Организации;*
- *осуществляет операции (сделки), направленные на передачу части риска концентрации третьей стороне, осуществление продажи активов Организации;*
- *проводит работы по досрочному возврату кредитов, предоставленных заемщику или группе связанных заемщиков, в целях оперативного снижения риска концентрации;*
- *проводит более углубленный анализ кредитоспособности заемщиков и контрагентов, в отношении операций (сделок) с которыми наблюдается повышенный риск концентрации;*
- *привлекает дополнительное обеспечение исполнения обязательств заемщиков (контрагентов) перед Организацией, по которым имеется значительная концентрация в активах Организации;*
- *отказывается от проведения операций/сделок;*
- *предпринимает иные меры, направленные на уменьшение риска концентрации.*

Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные

корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало текущее финансовое положение и позиции по ликвидности.

В результате мер реагирования на возникающие проблемы, руководство считает, что Организация способна продолжать соблюдать все соответствующие нормативные акты без проведения серьезной реструктуризации бизнеса как по размеру, так и по характеру. Руководство подготовило данную отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Информация о финансовых инструментах срочных сделок

Сделки в отчетном периоде не заключались.

Информация о сопоставимости данных в отчетности за год, предшествующий отчетному (на конец года) и отчетности за отчетный год (на начало года)

Информация представлена в сопоставимом виде.

Информация о предписаниях, штрафах и иных мерах воздействия со стороны государственных органов с указанием даты возникновения и даты снятия

Отсутствуют.

30 марта 2026 года

Генеральный директор

Коваленко В.В.