

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «Ариэль»

Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Ариэль» (далее – Общество) было учреждено в 2024 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06.03.2024г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1247700216170.

Адрес места нахождения: 129110, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пер Напрудный, дом 10, строение 3

Почтовый адрес: 129110, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пер Напрудный, дом 10, строение 3

Основными видами деятельности Общества являются:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Состав участников Общества на 31 декабря 2025г.:

- Брайнис Вадим Владимирович – 79,30 % от уставного капитала;
- Данилова Евгения Юрьевна – 1,85 % от уставного капитала;
- Жуков Александр Анатольевич – 18,85 % от уставного капитала;

Общее руководство, по состоянию на отчетную дату, осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Даниловой Евгении Юрьевны (Протокол общего собрания от 09.02.2024г.), срок полномочий: с 06.03.2024г. по 05.03.2027г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на генерального директора Общества.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Данилова Евгения Юрьевна.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 4 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

I. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Общество признает объектом основных средств актив, если его стоимость больше 100 000 руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана). (Основание п. 4 ФСБУ 6/2020)

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше лимита 100 000 руб., установленного организацией с учетом существенности

информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, в месяцах (Основание п.8, 9 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Классификация основных средств производится по видам и группам, группой считается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. (Основание п.11 ФСБУ 6/2020).

Признание и оценка объекта основных средств в учете определяется по первоначальной стоимости, переоценка не производится. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов (Основание п.12, пп. "а" п.13 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, погашается посредством амортизации линейным способом - подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. (Основание п.27, 29 ФСБУ 6/2020).

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
1	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
2	Транспортные средства	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
3	Офисная техника	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
4	Мебель	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно
5	Производственный и хоз. инвентарь	По первоначальной стоимости	Линейным способом/ежемесячно

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, при выполнении одного из условий: не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (Основание п.31 ФСБУ 6/2020).

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца следующего за месяцем его списания (Основание п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (Основание п. 40 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация основных средств производится один раз в год.

4. Аренда

Общество осуществляет учет аренды (лизинга) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при выполнении нижеследующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

(Основание п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

5. Резервы по сомнительным долгам

Общество в отчетном году создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам не создан.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Общество признает Материально-производственными запасами активы, используемыми в течение периода ~~и~~

более 12 месяцев.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для управленческих нужд предназначены следующие группы запасов:

- канцтовары;
- товары, используемые для хозяйственных целей;
- материалы на противоэпидемические мероприятия (маски, перчатки, салфетки и прочее);
- вода питьевая для нужд офиса;
- расходные материалы для оргтехники (картриджи, тонеры и прочее);
- запасные части или комплектующие для офисной оргтехники.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее по тексту -ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда в составе МПЗ не признаются, - учитываются в расходах периода, в котором произведены расходы на их приобретение, - в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с тем, что информация о стоимости данных расходов является несущественной информацией, не оказывает существенного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

10. Уставный капитал

В Обществе сформирован уставный капитал Общества в размере 100 000 рублей. Величина уставного капитала соответствует сведениям, указанным в Уставе Общества и в ЕГРЮЛ.

11. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в бухгалтерской отчетности Обществом раскрываются с учетом принципа существенности и рациональности.

Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков в связи с тем, что данные расходы не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строк «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» и «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

-расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам. Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

16. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 100 000-00 руб. В 2025 году величина уставного капитала не менялась.

2. Распределение нераспределенной прибыли прошлых лет

В 2025 году распределение нераспределенной прибыли не производилось.

3. Займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Займов у Общества нет.

4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. запасов у Общества нет

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Статья баланса, в том числе существенные показатели	31.12.2025г.	31.12.2024г.
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	1 857	428
в том числе:		
- на расчетных счетах	52	
- депозиты	1 804	428
1240 Финансовые и другие оборотные активы	223	1
в том числе:		
-авансы		1
-налоги	220	
ИТОГО актив	2 079	430
1300 Капитал	1 693	89
в том числе:		
- нераспределенная прибыль	1 593	188
1410 Долгосрочные заемные средства	-	500
1520 Краткосрочная кредиторская задолженность	386	18
в том числе:		
-АГ Недвижимость ООО	167	16
-налоги	219	2
-взносы		
ИТОГО пассив	2 079	430

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

6.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2025 году: 1 782 тыс. руб. (убыток 2024 году 189 тыс. руб.).

7. Выручка

Выручка за 2025 год представлена следующим образом:

	тыс. руб.	
	2025г.	2024г.
Выручка по деятельности		
	14 777	
Доходы от реализации покупных товаров		
Итого по статье 2110 «Выручка»	14 777	

8. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов Общества отражены:

	тыс. руб.	
Статьи затрат	2025г.	2024 г.
Оплата труда	8 998	
Страховые взносы	1 674	
Прочие расходы	1 999	200

Итого строка 2120 Бухгалтерского баланса	12 671	200
---	---------------	------------

9. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общество отражено: тыс.руб

Статьи доходов	2025	2024 г.
Прочие доходы		
Проценты к получению	169	14
Итого строка 2340 Бухгалтерского баланса	169	14

В составе прочих расходов Общества отражено: тыс. руб.

Статьи расходов	2025	2024 г.
Прочие расходы	5	
Расходы на услуги банков	40	
Резерв по сомнительным долгам		
Итого строка 2350 Бухгалтерского баланса	45	

10. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- дочерние общества удалить
- другие связанные стороны, к которым Общество относит компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества;
- основной управленческий персонал (Участники и генеральный директор)
-

Взаимоотношения со связанными сторонами

Прочие доходы, расходы Общества от связанных сторон представлены в таблице ниже (без НДС): тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2024 г.	2023 г.
Другие связанные стороны и основной управленческий состав		
Данилова Евгения Юрьевна	-	-
Брайнис Вадим Владимирович	-	-
Жигун Ефим Леонидович		
Жуков Александр Анатольевич		
Кузнецов Виталий Геннадиевич		
Роленков Сергей Николаевич		
Сатановская Эмма Евгеньевна		
Хрущев Сергей Валентинович		
Итого доходы от связанных сторон и основного управленческого состава	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024		31.12.2025	31.12.2024
Другие связанные стороны					
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Итого состояние расчетов с другими связанными сторонами	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществляется на обычных коммерческих условиях в 2025 гг.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Выплат вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2025 году не осуществлялось.

11. Информация по рискам.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12. Влияние санкций.

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

13. Непрерывность деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Генеральный директор

Данилова Е.Ю.

— _____ 2025 г.