ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Аристель» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аристель»
Юридический адрес: 197110 г. Санкт-Петербург ул. Вязовая д.10 лит. А помещение 61-Н

Основной вид деятельности: С 2024 г «Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки». (ОКВЭД 86.90.09)

До 2024 года основным видом деятельности был ОКВЭД 96.02 - «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты»

Списочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 21 человек (на 31 декабря 2024 года – 21 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 400000 руб. (Четыреста тысяч рублей)

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Цимбал Елена Владимировна.

Участники Общества:

- Кольцова Татьяна Михайловна – доля 90 %;
- Цимбал Елена Владимировна – доля 10 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств отражено оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Управленческие расходы не выделяются отдельной строкой 2220 в Отчете о финансовых результатах, т.к включины их в себестоимость продаж (строка 2120).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	168 955	(69 183)	17 163	(5 250)	3 286	(11 752)	180 868	(77 649)
	За 2024 г.	160 323	(58 123)	12 185	(3 553)	2 336	(13 396)	168 955	(69 183)
в том числе: Здания	За 2025 г.	77 500	(14 907)	-	-	-	(2 583)	77 500	(17 490)
	За 2024 г.	74 000	(12 333)	3 500	-	-	(2 574)	77 500	(14 907)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	82 908	(48 238)	16 968	(5 250)	3 286	(7 764)	94 626	(52 716)
	За 2024 г.	78 318	(41 115)	8 144	(3 553)	2 336	(9 459)	82 908	(48 238)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 016	(364)	-	-	-	(150)	1 016	(513)
	За 2024 г.	621	(226)	395	-	-	(137)	1 016	(364)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 175	(4 454)	-	-	-	(1 215)	6 175	(5 669)
	За 2024 г.	6 175	(3 239)	-	-	-	(1 215)	6 175	(4 454)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 355	(1 221)	195	-	-	(40)	1 550	(1 260)
	За 2024 г.	1 209	(1 209)	146	-	-	(11)	1 355	(1 221)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	103 219	99 771
в том числе: Здания	60 010	62 593
Машины и оборудование (кроме офисного)	41 910	34 670
Офисное оборудование	503	653
Транспортные средства	506	1 721
Производственный и хозяйственный инвентарь	290	135
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 812	-	13 505	-	-	(17 163)	1 154	-
	За 2024 г.	812	-	16 185	-	-	(12 185)	4 812	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	4 812	-	13 505	-	-	(17 163)	1 154	-
	За 2024 г.	812	-	16 185	-	-	(12 185)	4 812	-

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	180 867 808,39
- минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-77 648 971,60
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04.1	1 153 978,00
Итого по строке:	**104 372 814,79**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	18 935	-	51 881	(49 266)	-	-	X	X	21 550	-
	За 2024 г.	16 305	-	42 122	(39 493)	-	-	X	X	18 935	-
в том числе: Сырье и материалы Сч 10	За 2025 г.	17 166	-	41 402	(39 180)	-	-	-	-	19 388	-
	За 2024 г.	14 742	-	34 337	(31 913)	-	-	-	-	17 166	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары Сч. 41	За 2025 г.	1 769	-	8 515	(8 122)	-	-	-	-	2 162	-
	За 2024 г.	1 563	-	7 786	(7 580)	-	-	-	-	1 769	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	1 964	(1 964)-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило	списано						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21 096	-	25 652	-	(4 741)	-	-	-	42 006	-
	За 2024 г.	4 298	-	18 339	-	(13 056)	-	-	-	21 096	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 396	-	13 664	-	(4 678)	-	-	-	16 381	-
	За 2024 г.	3 686	-	5 128	-	(1 419)	-	-	-	7 396	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	262	-	23	-	(1)	-	-	-	285	-
	За 2024 г.	-	-	262	-	-	-	-	-	262	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	24	-	-	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	82	-	-	-	(11 574)	-	-	-	24	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	13 342	-	11 902	-	-	-	-	-	25 244	-
	За 2024 г.	455	-	12 886	-	-	-	-	-	13 342	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2025 г.	62	-	62	-	(62)	-	-	-	62	-

Расходы будущих периодов	За 2024 г.	63	-	62	-	(63)	-	-	-	62	-
Итого	За 2025 г.	21 096	-	25 652	-	(4 741)	-	-	X	42 006	-
	За 2024 г.	4 298	-	18 339	-	(13 056)	-	-	X	21 096	-

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03	7 500 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	8 897,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	16 381 464,45
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	23 500,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	25 243 653,18
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 119,78
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	41 679,50
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	62 143,18
Итого по строке:	**49 263 176,97**

4. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 022	-	-	(6 022)	-	-	-
	За 2024 г.	12 222	-	-	(6 200)	-	-	6 022
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 022	-	-	(6 022)	-	-	-
	За 2024 г.	12 222	-	-	(6 200)	-	-	6 022
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 151	22 170	-	(2 712)	-	-	39 609
	За 2024 г.	4 646	15 800	-	(237)	-	-	20 151
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 379	9 870	-	(2 629)	-	-	13 620
	За 2024 г.	3 230	3 386	-	(237)	-	-	6 379
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	9
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	243	-	-	-	-	-	243
	За 2024 г.	-	243	-	-	-	-	243
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 144	11 452	-	(83)	-	-	24 514
	За 2024 г.	1 405	11 798	-	-	-	-	13 144
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	770	-	-	-	-	770
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	374	79	-	-	-	-	453
	За 2024 г.	1	373	-	-	-	-	374
Итого	За 2025 г.	26 173	22 170	-	(8 734)	-	X	39 609
	За 2024 г.	16 868	15 800	-	(6 437)	-	X	26 173

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	13 619 716,25
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	8 897,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	22 967 594,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	769 531,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	72 497,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	23 500,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	1 450 017,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	452 165,18
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 119,78
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	718,88
Итого по строке:	**39 365 756,80**

В 2025 году погашен долгосрочный займ. С 13 мая 2025г начали выплату процентов по договору. За 2025г проценты к уплате составили 7254тыс рублей, что отражено в отчете о финансовых результатах за 2025год.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

5. Информация о доходах

Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	200 621 155,74
Медицинские услуги	137 047 218,65
Услуги СПА	52 921 932,09
Розничная продажа	10 252 005,00
90.03	(3 027 329,93)
Розничная продажа	(488 190,72)
Услуги СПА	(2 520 091,61)
Итого по показателю:	**197 593 825,81**

Выручка (2110) - за 2024 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	170 902 905,50
Услуги УСН	107 114 409,10
Услуги СПА	54 240 166,40
Розничная продажа	9 548 330,00
90.03	0,00
Итого по показателю:	**170 902 905,50**

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	49 188	39 242
Затраты на оплату труда	26 380	25 159
Отчисления на социальные нужды	5 333	4 574
Амортизация	11 752	13 396
Прочие затраты	13 521	13 885
Итого по элементам	106 174	96 256
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	106 174	96 256

Генеральный директор Цимбал Елена Владимировна /_____/

«31» марта 2026 г.