

# «Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год»

## 1. Введение

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АрДиАй Консалтинг» за 2025 год.

В состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

Формат представления числовых показателей упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Общество применяем спецрежим – УСН (доходы- расходы)

### 1.1. Наименование и адрес

**ООО " АрДиАй Консалтинг"**  
ОГРН 1135024000099 от 17.01.2013 г.

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью "АрДиАй Консалтинг"
Краткое наименование	ООО "АрДиАй Консалтинг"
Юридический адрес	143421, Московская обл., г.о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, д. 5 стр.3, этаж/офис 3/27
Телефон	8(495)983-15-20
ИНН/КПП	5024133464/502401001
ОКВЭД	69.10 - Деятельность в области права
ОКПО	22698900
ОКТМО	46744000
Руководитель	Генеральный директор - Панин Александр Анатольевич

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Исправления в бухгалтерском учете существенных ошибок прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, осуществляется в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется автоматизированный программный продукт.

## **2.2. Основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и капитальных вложения.**

- 1) Проверка объектов ОС, НМА и капвложения на обесценение не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.
- 2) Квалификация объектов в составе ОС:
  - 2.1) Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.
  - 2.2) После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
  - 2.3) Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.
  - 2.4) Групповой учет ОС не ведется. Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
  - 2.5) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. Периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

- 2.6) Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
- 3) Квалификация объектов в составе НМА.
- 3.1) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.
- 3.2) Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- 3.3) В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
- 3.4) Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
- 3.5) Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
- 4) При определении первоначальной стоимости (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):
- 4.1) в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, включать только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
- 4.2) не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капвложения;
- 4.3) При осуществлении капвложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных ими, определять по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

### **2.3. Учетов товаров, готовой продукции и запасов.**

2.3.1) Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

2.3.2) Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости (П.28 ФСБУ 5/2019). В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость. Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ - списание в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

2.3.3) Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

## **2.4. Активы и обязательства в иностранных валютах**

*Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса*

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

## **2.5. Учет кредитов и займов**

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. *Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. *Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

## **3. Учет доходов и расходов**

3.1) К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, осуществляемые по основному ОКВЭД.

3.2) Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю.

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения. *Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

## **5. Государственная помощь**

Организация в 2025г. (2024г., 2023г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

## **Итоги работы Общества**

По итогам 2025 г. ООО «АрДиАй Консалтинг» достигло следующих результатов:

- по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год получен убыток в размере 1 321 тыс. руб.

## **Состояние чистых активов**

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 4 099 тыс. руб. Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2023 г.	6 305	10
2024 г.	5 410	10
2025 г.	4 089	10

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "А.А. Панин".

Панин А.А.