

Общество с ограниченной ответственностью «АДАМАНТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026г. и отчету о финансовых результатах за 2025

1. Основные виды экономической деятельности

- 1.1 Деятельность осуществляется в соответствии с ОКВЭД: Ремонт машин и оборудования
- 1.2 Сотрудников -11
- 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

	отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.2 Организация применяет ОСН.

Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и составлена в соответствии с Приложением 8 к ФСБУ 4/2023.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассиф		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	5 242	(1 364)	-	-	-	(1 050)	-	-	-	-	-	-	5 242	(2 413)
	За 2024 г.	5 113	(318)	129	-	-	(1 046)	-	-	-	-	-	-	5 242	(1 364)
в том числе:															
Машины и оборудование	За 2025 г.	5 242	(1 364)	-	-	-	(1 050)	-	-	-	-	-	-	5 242	(2 413)
	За 2024 г.	5 113	(318)	129	-	-	(1 046)	-	-	-	-	-	-	5 242	(1 364)
Инвестиционная недвижимость -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
Амортизируемые основные средства - всего	4 863	3 878	4 795
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 828	3 878	4 795
Транспортные средства	2 034	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себесто	резерв под обесце	затраты	списано		резерв под обесцен	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая	резерв под		фактическая	резерв под обесценен		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 428	-	22 576	(18 729)	-	-	X	X	7 275	-
	За 2024 г.	13	-	24 059	(20 645)	-	-	X	X	3 428	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	958	-	17 524	-	-	-	(13 106)	-	5 376	-
	За 2024 г.	6	-	16 477	-	-	-	(15 525)	-	958	-
Товары	За 2025 г.	1 660	-	1 429	(2 163)	-	-	-	-	926	-
	За 2024 г.	7	-	4 711	(3 023)	-	-	(35)	-	1 660	-
Затраты на доставку товаров	За 2025 г.	809	-	1 809	(1 646)	-	-	-	-	972	-
	За 2024 г.	-	-	1 666	(856)	-	-	-	-	809	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 814	(14 920)	-	-	13 106	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 206	(16 766)	-	-	15 560	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном относительном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 740	-	1 855	-	(3 919)	-	-	-	-	2 706	-
	За 2024 г.	3 843	-	3 690	-	(2 793)	-	-	-	-	4 740	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	476	-	569	-	(266)	-	-	-	-	778	-
	За 2024 г.	663	-	276	-	(464)	-	-	-	-	476	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 083	-	1 286	-	(2 567)	-	-	-	-	1 801	-
	За 2024 г.	2 586	-	2 377	-	(1 880)	-	-	-	-	3 083	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	239	-	-	-	(131)	-	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	134	-	105	-	-	-	-	-	-	239	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	923	-	-	-	(923)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	923	-	-	-	-	-	-	923	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	10	-	10	-	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	450	-	-	-	(449)	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	4 740	-	1 855	-	(3 919)	-	-	X	-	2 706	-
	За 2024 г.	3 843	-	3 690	-	(2 793)	-	-	X	-	4 740	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)					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.	1 794	-	-	(1 457)	-	-	337
	За 2024 г.	2 754	-	-	(961)	-	-	1 794
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 794	-	-	(1 457)	-	-	337
	За 2024 г.	2 754	-	-	(961)	-	-	1 794
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 496	5 717	-	(2 005)	-	-	11 208
	За 2024 г.	4 893	4 033	-	(1 430)	-	-	7 496
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	385	1 313	-	(1 220)	-	-	478
	За 2024 г.	200	671	-	(486)	-	-	385
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	928	(183)	-	(331)	-	-	414
	За 2024 г.	978	658	-	(709)	-	-	928
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 502	-	-	(152)	-	-	1 350
	За 2024 г.	1 481	20	-	-	-	-	1 502
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	713	-	-	-	-	713
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 171	3 830	-	-	-	-	8 001
	За 2024 г.	1 703	2 468	-	-	-	-	4 171
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	84	-	-	(42)	-	-	43
	За 2024 г.	304	15	-	(235)	-	-	84
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	173	-	-	(103)	-	-	70
	За 2024 г.	104	69	-	-	-	-	173
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	96	13	-	-	-	-	108
	За 2024 г.	56	40	-	-	-	-	96
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	158	-	-	(158)	-	-	-
	За 2024 г.	66	92	-	-	-	-	158
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 290	5 717	-	(3 462)	-	X	11 545
	За 2024 г.	7 647	4 033	-	(2 391)	-	X	9 290

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 269	18 575
Затраты на оплату труда	4 477	3 609
Отчисления на социальные нужды	1 288	903
Амортизация	1 506	1 046
Прочие затраты	2 119	1 823
Итого по элементам	24 659	25 957
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(163)	(809)
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 496	25 147

8. Выручка за 2025 год (без НДС) составила 25711,8 тыс. руб.

Выручки по сравнению с 2024 годом незначительно снизилась. Это связано со снижением количества клиентов. Аналогично затраты и прибыль в 2025 года по сравнению с 2024 годом незначительно снизились. Но несмотря на снижение выручки расходы на заработную плату и соответственно отчисления на социальные нужды в 2025 году выросли.

___ Директор _____ Аскаров Сергей Петрович

"04" марта 2026 г.

