

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АДАМАНТ»
за 2025 год

Москва

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АДАМАНТ" (ООО "АДАМАНТ") (далее – «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава.

Общество зарегистрировано 03.04.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037808027707 Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве. ИНН 7804166231, КПП 770501001.

Адрес (место нахождения) юридического лица и постоянно действующего единоличного исполнительного органа: 115035, Город Москва, наб. Космодамианская, дом 4/22, строение 4.

Основной вид деятельности - «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом» (Код ОКВЭД 2 - 68.20.2). Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Высшим органом управления является единственный учредитель Общества. В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 12 тыс. рублей и является полностью оплаченным.

Общество относится к категории «Микропредприятие», дата включения в реестр – 01.08.2016г.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила – 1 человек (2024 – 1 человек).

1.1 Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года, планом счетов бухгалтерского учёта (ПСБУ) и инструкции по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 №94н), положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н), ПБУ и ФСБУ, регулирующими порядок учёта активов, обязательств и событий хозяйственной деятельности, прочими отраслевыми нормативными актами, методическими рекомендациями и положениями.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года).

В связи с применением упрощенных способов ведения учета Общество не применяет следующие ПБУ:

1. ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»,
2. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность».

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений по ведению бухгалтерского учета, федеральных стандартов бухгалтерского учета и других нормативных документов по бухгалтерскому учету.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (величине активов бухгалтерского баланса или величине выручки за отчетный период) составляет не менее 5 процентов.

Показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.2 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены п. 5 ФСБУ 6/2020. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности").

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

| | Группа | Стоимость | Способ амортизации |
|---|--|-----------------------------|--------------------|
| 1 | Неинвестиционная недвижимость | по первоначальной стоимости | линейный |
| 2 | Инвестиционная недвижимость | по первоначальной стоимости | линейный |
| 3 | Машины и оборудование | по первоначальной стоимости | линейный |
| 4 | Транспортные средства | по первоначальной стоимости | линейный |
| 5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | по первоначальной стоимости | линейный |
| 6 | Офисная техника | по первоначальной стоимости | линейный |
| 7 | Офисная мебель | по первоначальной стоимости | линейный |

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Основные средства по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости п. 13 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию за месяц п. 32 ФСБУ 6/2020. По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом.

Организация 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 п. 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Списание ОС с учета

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств". (Инструкция по применению Плана счетов)

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.

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает трех месяцев на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.4 Порядок учета расчетов

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. Дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, который представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

2.5 Учёт кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В остальных случаях задолженность считается долгосрочной. Когда по условиям договора займа или кредита до возврата задолженности

остаётся 365 дней, Обществом осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчётного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, Общество включает в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учёте. В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей в соответствии с заключёнными Обществом договорами займа и кредитными договорами ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.6 Учет доходов и расходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н.

Доходом от обычных видов деятельности является доход, связанный с участием в уставных капиталах других организаций. Другие виды доходов относятся к прочим доходам.

Учет расходов ведется Обществом по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчетном периоде. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; и когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1 Материальные внеоборотные активы (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Инвестиционная недвижимость | 34 404 | 36 469 |
| Итого: | 34 404 | 36 469 |

Изменение стоимости инвестиционной недвижимости связано с начислением амортизации.

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|--------------|--------------|
| Денежные средства на расчетных счетах | 15 | 7 393 |
| Краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев | 1 000 | - |
| Итого: | 1 015 | 7 393 |

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг ruAA- (прогноз Стабильный) по данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА».

3.3 Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|-------------------------|------------|------------|
|-------------------------|------------|------------|

| | | |
|--|--------------|------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 511 | 144 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 363 | 274 |
| Единый налоговый счет | 79 | 7 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 252 | 191 |
| Расходы будущих периодов | - | 6 |
| Итого: | 1 205 | 622 |

3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 54 | 328 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | 550 |
| Расчеты по налогам и сборам | 137 | 77 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 67 | 7 |
| Итого: | 258 | 962 |

4. Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Выручка по обычным видам деятельности | 9 069 | 6 844 |
| Итого: | 9 069 | 6 844 |

Увеличение выручки в 2025 году связано с изменением условий сдачи в аренду имущества и увеличением арендной платы.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|
| Амортизация | (2 064) | (2 064) |
| Коммунальные расходы | (871) | (796) |
| Прочие затраты | (251) | (167) |
| Аренда земельного участка | (903) | (762) |
| Заработная плата и налоги с ФОТ | (1 706) | (470) |
| Услуги охраны | (3 087) | (3 087) |
| Прочие затраты (прочие управленческие расходы) | (226) | (228) |
| Итого: | (9 108) | (7 574) |

4.3 Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
| Проценты по депозитам, размещенным в банке | 70 | - |
| Итого: | 70 | - |

4.4 Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы на услуги банков | (56) | (83) |
| Прочие внереализационные расходы | (5) | - |
| Итого: | (61) | (83) |

Генеральный директор

«16» марта 2026 года



/ Голубева А. Б./