

# **ПОЯСНЕНИЯ**

**к Бухгалтерскому балансу и  
Отчёту о финансовых результатах  
ООО «Адапт-Сервис»  
за 2025 год**

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

Наименование ООО "АДАПТ-СЕРВИС"  
ИНН 2536183014 КПП 253601001

Дата регистрации: 16.02.2007

Юридический адрес 690013, Приморский край, г. Владивосток, ул.  
Каплунова, дом 8, 238

Руководитель Юрусов Сергей Николаевич, Директор с 29.09.2020

Уставный капитал 10 000 руб.

## 2. Стандарты, по которым составлена отчётность

Организация является субъектом МСП и применяет упрощенные способы ведения бухучета. Организация не являлась плательщиком НДС в 2025 году.

Операций, связанных с арендой и внеоборотными активами в 2025 году не было.

## 3. Учетная политика

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством Финансов в Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе в 2025 году применялась автоматизированная форма ведения учёта. Бухгалтерский учёт осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Управление производственным предприятием 8.3».

При подготовке настоящей отчётности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год Общества подготовлена на основе учётной политики, утверждённой Приказом 1 от 01 декабря 2025 года и.

### **1. Основные средства и капитальные вложения**

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация признает самостоятельным инвентарным объектом основных средств затраты на капитальный ремонт, техосмотры и техобслуживание при существенности суммы затрат.

Уровень существенности равен лимиту признания активов основным средством (100 000 руб.).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по приёму основных средств, утверждённая приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования бывшего в эксплуатации основного средства определяется с учётом ожидаемого срока полезного использования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств отражается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. При консервации основных средств амортизация не приостанавливается. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31

декабря отчётного 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 5 процентов.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учёта. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

## **2. Сырье и материалы**

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчётности за 2021г. Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, расходные материалы для офисной техники). Единицей учёта запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учётом всех затрат на приобретение.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов, как прочие внеоборотные активы.

## **3. Учет затрат.**

**В составе общехозяйственных расходов** учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на неё страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списываются на финансовый результат.

**В составе прямых расходов отражаются:**

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

### **1. Резервы по сомнительным долгам**

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчётную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создаётся. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

### **5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

### **6. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

### **7. Аренда**

Учет аренды ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённым Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Применяется линейный метод начисления амортизации.

### **1. Бухгалтерская отчётность**

При составлении бухгалтерской отчётности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации" ПБУ 4/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учёту "Отчёт о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утверждённого Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчётности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учёту.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчётности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчётной информации. В

целях детализации статей отчётности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период приводит к искажению статьи отчётности за отчётный год не менее чем на 5%.

#### 4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

##### Основные средства

Тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2024г.	На 31.12.2024г.
1170	113	25

Д

##### Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1240	301	201

##### Уставный капитал

Тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1310	10	10

##### Нераспределенная прибыль

Тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1370	(908)	(1362)

##### Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Строка баланса	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1520	1325	1462

## 2. Раскрытие существенных показателей отчёта о финансовых результатах

### Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от продажи признается по моменту отгрузки (сдачи работ, услуг). Доходы организации, не связанные непосредственно с продажей объектов строительства, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как прочие доходы.

### Выручка

Тыс. руб.

Строка отчёта о финансовых результатах	2025г.	2024г.	Доходы от реализации
2110	3003	2602	Выручка от оказанных услуг
<b>Итого</b>	<b>3003</b>	<b>2602</b>	

### Себестоимость продаж

Учет затрат на производство ведётся в разрезе структурных подразделений и видов затрат и аккумулируется в течение месяца на счёте 20.01. По окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счёта 90.02 «себестоимость продаж».

Тыс. руб.

Строка отчёта о финансовых результатах	2025 г.	2024 г.	Затраты на производство
2120	2271	2849	Оплата труда, амортизация, коммунальные платежи
<b>Итого</b>	<b>2271</b>	<b>2849</b>	

### Управленческие расходы

Отражаются на счёте 26 в течение месяца, и полностью списываются по его окончании в дебет счёта 90.08 без распределения по видам деятельности.

### Прочие расходы

Тыс. руб.

Строка отчёта о финансовых результатах	2025 г.	2024 г.	Прочие расходы

2350	151	49	Услуги банка
2350	127	183	Прочие внереализационные расходы
<b>Итого</b>	<b>278</b>	<b>232</b>	

### События после отчётной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределённости на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Директор

25 марта 2026 года



С Н Юрусов