

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.**

Наименование организации: ООО «АДКМ»

Отчетный год: 2025 год

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

**ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АДКМ» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «АДКМ», ОГРН 1187746490910, организация имеет место нахождения: 117186, Москва г, пр-кт Севастопольский, д. 43А, корп. 2, оф. 333

Организация создана без ограничения срока деятельности.

Основными видами деятельности предприятия являются – 56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год - 54 человек; за 2024 год - 60 человек.

Численность работающих на 31.12.2025 - 47 человек; на 31.12.2024 - 64 человек, на 31.12.2023 - 42 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет - Андрианова Инесса Андреевна; Генеральный директор.

Совет директоров (наблюдательный совет) в обществе не создается.

Ревизионная комиссия (ревизор) в обществе отсутствует.

Применяемая система налогообложения: ОСНО.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта п.6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.5. Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция:

- привела к тому, что многие конкуренты приостановили свою деятельность. В свою очередь, это не привело к увеличению объемов продаж организации. Соответственно, не смотря на возникшие трудности, организация работает стабильно и старается увеличить объемы продаж в отчетном году.

1.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов).

1.7. Организация не имеет активов и обязательств, которые в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006 (далее – ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Курсовые разницы составили:

	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год тыс. руб.
положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	-	-
отрицательная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в иностранной валюте	-	-

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в периодах, представленных в отчетности, не зачислялись.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
--	------------	------------	------------

Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Организацией не были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях.

1.8. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.11. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

1.12. Поскольку предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, то информация по сегментам в составе бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.13. Предприятие не является стороной договора доверительного управления имуществом.

1.14. В связи с введением в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не корректировались (основания для корректировки отсутствуют).

1.15. Сальдо единого налогового счета отражено по состоянию на 31 декабря 2025 года по строке 1230 бухгалтерского баланса в сумме 399 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 1520 бухгалтерского баланса в сумме 4 371 тыс. руб., а по состоянию на 31 декабря 2023 года по строке 1230 бухгалтерского баланса в сумме 1 212 тыс. руб.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения непрерывности деятельности;

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей, то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются организацией, по средней оценке. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, имели место следующие изменения в учетную политику:

2.4.1. Изменения в учетную политику в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При этом последствия изменений учетной политики ретроспективно не отражены - сравнительные показатели за периоды, предшествующие первому году применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не пересчитывались, т.к. были применены правила, установленные п.53 указанного ФСБУ 14/2022.

2.5. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н (далее - ФСБУ 14/2022

"Нематериальные активы" или ФСБУ 14/2022), начал применяться начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год (в 2022 и 2023 годах указанный стандарт досрочно не применялся).

3.2 С 2022 года организацией не применяется ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденное Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" или ФСБУ 26/2020). Решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 и 2023 годах в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принималось.

Таким образом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов (в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022) начало применяться начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

3.3. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.4. Организация применяется линейный способ начисления амортизации основных средств.

3.5. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, способов начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации основных средств не производилась.

3.6. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.7. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.8. На балансе предприятия не числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Земельные участки, тыс. руб.	-	-	-

В соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в составе самостоятельных инвентарных объектов признаны существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев: за 2025 год в сумме 0 тыс. руб., за 2024 год - в сумме 0 тыс. руб., за 2023 год - в сумме 0 тыс. руб.

3.9. На балансе предприятия не числятся следующие объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся на соответствующую дату в процессе государственной регистрации.

3.10. На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

3.11. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, составляет:

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, тыс. руб.	-	-	-

3.12. На даты, представленные в отчетности, балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе основных средств, находящихся в залоге) составляет:

	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, тыс. руб.	-	-	-
-	-	-	-

3.13. После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.14. Балансовая стоимость капитальных вложений составляет:

Балансовая стоимость капитальных вложений	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	-	-	-
в инвестиционную недвижимость	-	-	-
в объекты нематериальных активов, создаваемых самой организацией	-	-	-
в объекты нематериальных активов, создаваемых силами третьих лиц (приобретаемых у третьих лиц)	-	-	-

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо принятия к учету объектов капитальных вложений) в отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, не было.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, не было. Также в отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе отражены следующие активы в связи с осуществлением капитальных вложений:

Балансовая стоимость капитальных вложений:	Строка баланса	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
авансы выданные в счет приобретения объектов основных средств	-	-	-	-
зататки выданные в счет приобретения объектов основных средств	-	-	-	-

3.15. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, указанными в пункте 4 указанного ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

3.16. Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

3.17. Ни в одном из отчетных периодов, информация о которых представлена в отчетности, нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в организации не имелось.

3.18. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, амортизация начисляется линейным способом.

Ввиду того, что на предприятии отсутствуют нематериальные активы, сроки полезного использования которых определены исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, то начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг)) в периодах, представленных в отчетности, не производилось.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

3.19. В течение отчетного периода, а также перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была проведена проверка элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации) нематериальных активов на соответствие условиям их использования. При этом решения об изменении элементов амортизации нематериальных активов не принимались ввиду отсутствия соответствующих оснований.

В организации отсутствуют нематериальные активы, по которым ликвидационная стоимость установлена в размере, отличном от нуля.

3.20. После признания объекты нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

3.21. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.22. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка нематериальных активов на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения нематериальных активов, установлено не было. Таким образом в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение нематериальных активов. Восстановление сумм обесценения нематериальных активов не осуществлялось, накопленное обесценение нематериальных активов отсутствует.

3.23. В периодах, представленных в отчетности, переклассификация нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже не производилась.

3.24. В периодах, представленных в отчетности, списание нематериальных активов не производилось.

3.25. У организации отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге).

3.26. По выбору организации в связи с началом применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской отчетности за 2024 год последствия изменений учетной политики ретроспективно не отражены - сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, т.к. были применены правила, установленные п.53 указанного ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были признаны как нематериальные активы и в соответствии с ранее

применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, на начало отчетного периода были определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, была произведена переклассификация активов на начало отчетного 2024 года, а именно на начало отчетного периода в бухгалтерском учете не были признаны нематериальные активы, по причине отсутствия НМА на счетах бухгалтерского учета:

Наименование НМА:	Стоимость, по которой НМА признан в бухгалтерском учете на начало отчетного периода, тыс. руб.	До переклассификации НМА учитывался в составе:	Установлен срок полезного использования, мес.	Установлен способ начисления амортизации	Установлена ликвидационная стоимость, тыс. руб.
-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость нематериальных активов, которые до перехода с 2024 года на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» учитывались в составе нематериальных активов, но с 2024 года таковыми не признаются, на начало отчетного периода была списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов:

Наименование НМА:	Стоимость, по которой нематериальный актив был признан в бухгалтерской отчетности на конец 2023 года, тыс. руб.	Комментарий:
-	-	Списан на нераспределенную прибыль
-	-	-

Объекты бухгалтерского учета, которые при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались как активы других видов, на начало отчетного периода были переклассифицированы в капитальные вложения в объекты нематериальных активов:

Наименование объекта нематериальных активов, в которые осуществляются капитальные вложения:	Стоимость, по которой капитальные вложения в объект нематериальных активов признаны на начало 2024 года, тыс. руб.	До перехода на ФСБУ 14/2022 активы учитывались в составе:
-	-	-

3.27. В связи с началом применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году, не пересчитывались, что предусмотрено п.25.1 указанного ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

При этом:

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" должны быть признаны в бухгалтерском учете как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но ранее учитывались как активы других видов, на начало отчетного периода была осуществлена переклассификация в капитальные вложения в

объекты нематериальных активов:

Наименование объекта капитальных вложений в НМА (после переклассификации):	Стоимость переклассифицированного актива, тыс. руб.	До переквалификации актив учитывался в составе:
-	-	-

в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались как капитальные вложения в объекты нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" таковыми не являются, на начало отчетного периода было осуществлено списание балансовой стоимости таких объектов одновременно на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов:

4. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

4.1. Предприятие является:

арендатором по договорам аренды. При этом имеют место как договора, по которым признаются права пользования активом, так и договора, по которым права пользования активом не признаются.

арендодателем по договорам аренды. Предприятием заключены договора, квалифицируемые в качестве операционной аренды. Договора, квалифицируемые в качестве неоперационной (финансовой) аренды, отсутствуют.

4.2. Поскольку организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то принято решение не признавать предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (в случаях, указанных в п.12 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом определяется без учета расходов, указанных в пп.в) и пп.г) п.13 ФСБУ 25/2018, которые учитываются в составе расходов в периоде, в котором они понесены.

В отчетном периоде предприятие в качестве арендатора по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, понесло расходы на арендную плату в размере 43 895 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 0 тыс. руб.).

В периоде, предшествующем отчетному, предприятие в качестве арендатора по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, понесло расходы на арендную плату в размере 45 973 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 0 тыс. руб.).

В году, следующим за отчетным, предприятие оценивает арендные платежи по договорам аренды, по которым оно не признает права пользования активами в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 в размере 23 192 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - в размере 0 тыс. руб.).

4.4. Поскольку предприятие вправе применять упрощенные способы учета, то на основании п.14 ФСБУ 25/2018 обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

4.8. Доходы по операционной аренде, по которой предприятие выступает в качестве арендодателя, признаются равномерно (то есть по мере начисления арендной платы в соответствии с условиями заключенных договоров).

4.9. В отчетном периоде изменений в классификации объектов учета аренды (переквалификация объектов учета операционной аренды в объекты учета финансовой аренды или объектов учета финансовой аренды в объекты учета операционной аренды) не было.

Поскольку предприятие имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то все

объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в пп.а) и б) п.25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности и соответствующие им затраты распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг, по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности) следующим образом:

№ вида дохода		за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
1	Доходы от вида деятельности (указать наименование продукции, товаров, работ, услуг)	216 046	249 408
1.1	материальные затраты	(68 877)	(90 528)
1.2	амортизация	(16 292)	(7 276)
1.3	затраты на оплату труда	(68 862)	(67 373)
1.4	отчисления на социальные нужды	(13 234)	(12 456)
1.5	прочие затраты	(81 137)	(42 631)
1.6	Итого затрат по виду деятельности 1	(248 402)	(220 264)
	Сальдо доходов и затрат по виду деятельности 1: ((1)-(1.1)-(1.2)-(1.3)-(1.4)-(1.5))	(32 356)	29 144
4	Итого доходов от обычных видов деятельности (строки 1,2,3)	216 046	249 408
5	Итого затрат по видам деятельности (строки 1.6 + 2.6 + 3.6)	(167 265)	(177 633)
6	Прочие расходы в составе себестоимости (прочие затраты, не отраженные по строкам 1.5, 2.5, 3.5)	(81 137)	(42 631)
7	Итого себестоимость продаж ((5)+(6))	(248 402)	(220 264)
	Валовая прибыль ((4)-(7))	(32 356)	29 144

Предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
амортизация	1 539	203
заработная плата работников	7 467	7 375
начисления на заработную плату	1 458	1 325
аренда	3 749	-
прочее	4 720	483
Итого коммерческих расходов	18 933	9 386

Предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
амортизация	1 615	1 047
заработная плата работников	13 672	15 715
начисления на заработную плату	2 744	2 742
аренда	3 011	45 973
Прочее	2 498	6 354
Итого управленческих расходов	23 540	71 831

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

5.2. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы) фактами хозяйственной жизни, засчитаны между собой за исключением следующих случаев, когда прочие доходы и прочие расходы в отчете о финансовых результатах отражены развернуто:

В отчете о финансовых результатах отражены развернуто:	Строка отчета о финансовых результатах	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.

5.3. В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, выручка неденежными средствами не получалась.

5.4. В отчетном периоде и периоде, предшествующим отчетному, организация не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

5.5. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

5.6. В отчетном периоде организация понесло следующие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков: 0.

В году, предшествующем отчетному, были понесены следующие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены на счет прибылей и убытков: 0.

5.7. В отчетном периоде продажная стоимость проданных основных средств без учета НДС составила 2 917 тыс. руб., а остаточных стоимость проданных основных средств составила 7 552 тыс. руб. Соответственно, финансовый результат от продажи основных средств составил 4 635 тыс. руб.

В году, предшествующем отчетному, стоимость проданных основных средств без учета НДС составила 0 тыс. руб., а остаточных стоимость проданных основных средств составила 0 тыс. руб. Соответственно, финансовый результат от продажи основных средств составил 0 тыс. руб.

Первоначальная стоимость списанных в отчетном году основных средств составила 7 552 тыс. руб., начисленная амортизация списанных основных средств составила 2 481 тыс. руб. Соответственно, финансовый результат от выбытия основных средств составил 5 071 тыс. руб.

Первоначальная стоимость списанных в году, предшествующем отчетному, основных средств составила 0 тыс. руб., начисленная амортизация списанных основных средств составила 0 тыс. руб. Соответственно, финансовый результат от выбытия основных средств составил 0 тыс. руб.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6.1. После отчетной даты не имело место фактов хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998,

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. В отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами. Согласно п.3 вышеуказанного ПБУ, это положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность – такие организации могут включить в пояснения информацию о том, что это положение ими не применяется.

8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

8.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не были выявлены существенные ошибки.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

9.1. В бухгалтерском учете в течение отчетного периода не учитывались оценочные обязательства.

Согласно п.3 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, это положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность – такие организации могут включить в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию о том, что это положение ими не применяется.

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

10.1. Уплата налога на прибыль до 2025 года в соответствии с действующим законодательством РФ осуществлялась предприятием по ставке 20 процентов. С 2025 года предприятием налог на прибыль, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, уплачивался по ставке 25 процентов. С учетом изложенного, в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», величины отложенных налоговых активов и обязательств были пересчитаны на 31.12.2024 (то есть на дату, предшествующую дате начала применения вновь установленной ставки налога на прибыль организаций) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

10.2. В бухгалтерском балансе и отчету о финансовых результатах не раскрывается информация в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», поскольку предприятие имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и предприятием принято решение не применять указанное положение по ведению бухгалтерского учета.

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

11.1. По состоянию на отчетные даты, представленные в отчетности, краткосрочных, долгосрочных финансовых вложений предприятие не имеет.

12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

12.1. В отчетном периоде, а также периоде, предшествующим отчетному, предприятие пользовались заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, включаются в прочие расходы.

12.2. В прочие расходы отчетного периода были включены расходы по займам (кредитам) в общей сумме 14 446 тыс. руб., в том числе проценты 14 446 тыс. руб. и дополнительные расходы 0 тыс. руб.

В прочие расходы периода, предшествующего отчетному, были включены расходы по займам (кредитам) в общей сумме 7 907 тыс. руб., в том числе проценты 7 907 тыс. руб. и дополнительные расходы 0 тыс. руб.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включались в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления.

12.3. Организация векселя не выпускало. Организация облигации не эмитировало.

13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

13.1. Бюджетных кредитов организация ни в отчетном периоде, ни в предшествующих периодах, не получало.

13.2. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых организация прямо получает экономические выгоды, получено не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

14.1. 24 февраля 2022 года началась специальная операция Российской Федерации на территории Украины. В течении 2022-2025 годов против Российской Федерации были введены масштабные санкции. Вместе с тем, их влияние на экономику организации оказались существенными. Организация оценивает риски как существенные, поскольку есть предпосылки к снижению цен на реализуемые организацией товары (работы, услуги). Так же наблюдается риски к существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием товары (работы, услуги).

14.2. Руководство компании полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики РФ.

15. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

15.1. Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица по обязательствам перед предприятием не поручались.

Генеральный директор ООО «АДКМ»

_____/Андрианова И.А./
25 марта 2026