

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Адамант»
Идентификационный номер налогоплательщика	7826101774
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
5.	ЗАПАСЫ	16
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
7.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
8.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
9.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	21

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2024, 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
68.20.21	Аренда и управление собственным или арендованным торговым объектом недвижимым имуществом	

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

<p>Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.</p>	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	-------------------------

ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
<p>Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО) и отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями, как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.</p>	

ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

Изменения учетной политики Общества, не связанные с изменением законодательства, в 2025 году не было.	п. 13, 21, 24 ПБУ 1/2008
---	--------------------------------

Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none">- Представления бухгалтерской отчетности;- Утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>Данные изменение не влекут корректировок показателей бухгалтерской отчетности.</p>	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
---	--------------------------------

КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенности относится информация о показателях отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none">- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса,- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.). <p>Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</p>	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
--	-------------------------------------

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ФСБУ6/2020

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств,
 - капитализируемые затраты,
 - капитальные вложения в основные средства:
 - прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать 5 % от статьи «Основные средства»). Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, равную их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), за вычетом суммы накопленной амортизации и обесценения.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)	
	2025 год	2024 год
Здания	31	31
Сооружения и передаточные устройства	10-30	10-30
Машины и оборудование	3-15	3-15
Прочие	2-10	2-10

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной нулю если:

• не ожидаются поступления от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр. по нормам, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г за №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается: с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Общество не проводит переоценку основных средств.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел «Обесценение активов».

УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по ставке дисконтирования ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018, на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018, с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендванное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

– платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления арендатором;

– платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды).

Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать предполагаемого срока аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется в соответствии со сроком полезного использования арендуемого актива.

Сдача помещений в аренду является для ООО «Адамант» операционной арендой, так как:

- Срок аренды существенно меньше и несопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;

- Предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- Сумма арендных платежей ниже справедливой стоимости имущества и несопоставима с ней.

Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

ФСБУ
25/2018

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Общество проводит проверку активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
 - займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные

ПБУ 19/02

бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

ЗАПАСЫ

Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по средней себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

ФСБУ 5/2019

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. К прямым расходам, относятся расходы, необходимые для осуществления основной деятельности организации - оказания услуг - в данном отчетном периоде, они показывают себестоимость оказанных услуг на счете 20 «Основное производство», который формирует себестоимость оказанных услуг за месяц на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

ФСБУ 5/2019

Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

п.30 ФСБУ
5/2019

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

п. 5
ПБУ 23/2011

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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

УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал не создавался.

Резервный капитал не создается.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

пп. 6 и 7
ПБУ 15/2008

<p>Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.</p> <p>Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).</p>	
<p>Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).</p>	п. 8 ПБУ 15/2008
<p>Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.</p>	п. 19 ФСБУ 4/2023

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.</p>	ПБУ 18/02
<p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.</p>	
<p>Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02.</p>	

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Признание доходов

<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p>	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p>	п. 12 ПБУ 9/99

<ul style="list-style-type: none"> - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	
<p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p>	
<p>Признание расходов</p>	
<p>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</p>	<p>ПБУ 10/99</p>
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p>	<p>п.20 ПБУ 10/99</p>

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на оплату предстоящих отпусков; <p>Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.</p> <p>Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.</p>	
---	--

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>Общество признает событием после отчетной даты факт (<i>факты</i>) хозяйственной деятельности, который (<i>которые</i>) оказал (<i>оказали</i>) или может (<i>могут</i>) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (<i>которые</i>) имел (<i>имели</i>) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.</p> <p>Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в настоящих Пояснениях.</p>	<p>п.6 ПБУ 7/98</p>
---	-------------------------

3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	пересценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	1 975 964	(768 496)	147 918	(529)	529	(61 372)	-	-	-	2 123 353	(829 339)
	за 2024 г.	1 979 333	(710 893)	-	(3 369)	3 369	(60 972)	-	-	-	1 975 964	(768 496)
Здания	за 2025 г.	1 646 096	(678 357)	108 686	-	-	(54 282)	-	-	-	1 754 782	(732 639)
	за 2024 г.	1 646 096	(622 942)	-	-	-	(55 415)	-	-	-	1 646 096	(678 357)
Земельные участки	за 2025 г.	187 862	-	-	-	-	-	-	-	-	187 862	-
	за 2024 г.	187 862	-	-	-	-	-	-	-	-	187 862	-
Сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	42 181	(20 956)	39 232	(1 376)	1 376	(1 953)	-	-	-	81 413	(22 909)
	за 2024 г.	43 557	(22 332)	-	(330)	330	(79)	-	-	-	42 181	(20 956)
Машины и оборудование	за 2025 г.	752	(609)	-	(391)	391	(1 721)	-	-	-	422	(358)
	за 2024 г.	2 143	(279)	-	(1 391)	1 391	(1 721)	-	-	-	752	(609)
прочие	за 2025 г.	99 073	(68 574)	-	(199)	199	(5 058)	-	-	-	98 874	(73 433)
	за 2024 г.	99 675	(65 340)	-	(602)	602	(3 836)	-	-	-	99 073	(68 574)

Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	Балансовая стоимость основных средств			
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 106 152	1 019 606	1 080 578	1 080 578
Здания	1 022 143	967 739	1 023 154	1 023 154
Сооружения и передаточные устройства	58 504	21 225	21 225	21 225
Машины и оборудование	64	143	1 864	1 864
прочие	25 441	30 499	34 335	34 335
Не амортизируемые основные средства - всего	187 862	187 862	187 862	187 862
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Земельные участки	187 862	187 862	187 862	187 862

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года	затраты	Обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025г.	328 529	132 512	-	(10 896)	(147 918)	302 227	-
	За 2024г.	402 304	26 647	-	(100 422)	-	-	-
в т.ч. сооружения и передаточные устройства	За 2025г.	328 529	23 979	-	(10 896)	(39 385)	302 227	-
	За 2024г.	402 304	26 647	-	(100 422)	-	328 227	-

В 2025г. и 2024г. капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не производились.

В 2025г. и 2024г. переоценки основных средств и обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства не было.

4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	79 501	-	-	(79 501)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	79 501	-	-	-	-	79 501	-	-
в том числе: депозиты и займы	за 2025 г.	79 501	-	-	(79 501)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	79 501	-	-	-	-	79 501	-	-
Итого	за 2025 г.	79 501	-	-	(79 501)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	79 501	-	-	-	-	79 501	-	-

Краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из прав требования по договору займа.

В 2025г. и 2024г. Организация не создала резерв под обесценение финансовых вложений причин для их создания.

5. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		резерв под обесценение	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	248 637	(248 637)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	213 446	(213 446)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	248 637	(252 860)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	213 446	(213 446)	-	-	-	-	-	-	-

В 2025г. и 2024г. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов Организация не создавала связи с отсутствием причин для их создания.

6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			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	переклассифицировано		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	46 730	-	18 805	-	(26 341)	-	-	-	39 194	-
	за 2024 г.	1 140 410	-	4 578	-	(1 098 258)	-	-	-	46 730	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	13 726	-	1 340	-	(2 233)	-	-	-	12 833	-
	за 2024 г.	13 106	-	1 663	-	(1 043)	-	-	-	13 726	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам и прочие дебиторы	за 2025 г.	32 877	-	15 488	-	(24 108)	-	-	-	24 257	-
	за 2024 г.	1 127 177	-	2 915	-	(1 097 215)	-	-	-	32 877	-
Расчеты с бюджетом по налогам и расчеты по страховым взносам	за 2025 г.	127	-	1 977	-	-	-	-	-	2 104	-
	за 2024 г.	127	-	-	-	-	-	-	-	127	-
Итого	за 2025 г.	46 730	-	18 805	-	(26 341)	-	-	-	39 194	-
	за 2024 г.	1 140 410	-	4 578	-	(1 098 258)	-	-	-	46 730	-

В 2025г. и 2024г. просроченной дебиторской задолженности нет.

В 2025г. и 2024г. резерв по сомнительным долгам Организация не создавала связи с отсутствием причин для их создания.

7. Обязательства

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 отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	55 519	-	-	-	-	55 519	
	за 2024 г.	836 872	-	-	(836 872)	-	-	-	
в том числе: Займы	за 2025 г.	-	55 519	-	-	-	-	55 519	
	за 2024 г.	836 872	-	-	(836 872)	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	35 717	53 230	-	(6 576)	-	-	82 371	
	за 2024 г.	105 501	13 542	-	(83 167)	(159)	-	35 717	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	22 171	34 417	-	(4 392)	-	-	52 196	
	за 2024 г.	23 229	4 533	-	(5 438)	(153)	-	22 171	
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	за 2025 г.	4 287	13 789	-	(269)	-	-	17 807	
	за 2024 г.	4 378	-	-	(85)	(6)	-	4 287	
Расчеты по налогам и страховым взносам	за 2025 г.	9 259	3 373	-	(1 915)	-	-	10 717	
	за 2024 г.	10 624	9 009	-	(10 374)	-	-	9 259	
% по кредитам	за 2025 г.	-	1 651	-	-	-	-	1 651	
	за 2024 г.	67 270	-	-	(67 270)	-	-	-	
Итого	за 2025 г.	35 717	108 749	-	(6 576)	-	-	137 890	
	за 2024 г.	942 373	13 542	-	(920 039)	(159)	-	35 717	

В 2025г. и 2024г. просроченных обязательств нет.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2025 года. В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

В течение 2025г. Общество пользовалось заемными средствами, полученными на условиях долгосрочных займов.

Информация о полученных займах на 31.12.2025г.:

Кредитор/ заимодавец	Валю- та	Дата выдачи займа	Ставка %	Дата погашения	Долгосрочная задолженность (займы) на 31.12.2025г., в тыс. руб.	Краткосрочная задолженность (проценты) на 31.12.2025г. тыс. руб.
ООО «Адамант- Финанс»	Руб.	29.08.2025	12	28.08.2028	55 519	1 651

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 035	1 142	(1 035)	1 142
	За 2024 г.	715	1 035	(715)	1 035
в том числе: Резерв на оплату труда	За 2025 г.	1 035	1 142	(1 035)	1 142
	За 2024 г.	715	1 035	(715)	1 035

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имело других условных активов и условных обязательств, последствия которых могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	32 953	28 896
Расходы на оплату труда	20 443	18 106
Отчисления на социальные нужды	4 760	3 753
Амортизация	61 372	60 972
Прочие затраты	146 493	126 889
Итого по элементам	266 021	238 616
Изменение остатков (прирост [-]), (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	266 021	238 616

9. Иная информация

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Адамант».

Сокращенное наименование: ООО «Адамант»

Место нахождения: 190068, г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д.72. литера.А, помещение 1-Н, ч.п.208.

Общество зарегистрировано 22 октября 2001 г.

ИНН 7826101774

КПП 783801001

ОГРН 1027810253536

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Филиалов и представительств общество не имеет.

Среднесписочная численность работников за 2025 г. – 23 человека.

Среднесписочная численность работников за 2024 г. – 23 человека.

Структура управления Общества:

Высшим органом управления Обществом является, общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который избирается общим собранием общества.

Генеральный директор общества осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме Приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством.

Генеральный директор общества в 2025г. и 2024г. - Райков Евгений Юрьевич.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025г. и 2024г. осуществляет главный бухгалтер Михайлова Ирина Николаевна.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тыс.руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все показатели, представленные в данной годовой бухгалтерской отчетности, дают достаточно ясное представление о финансовом состоянии Общества.

ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	518 315	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	518 315	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежавшей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	518 315	-	-

п.48
ФСАД
4/2023

Уставный капитал Общества составляет 518 315 тыс. руб.

Учредителям (участниками) общества являются:

Гуревич Е.М. – доля 25%

Баженов М. В. – доля 25%

Лейтис И. М. – доля 25%

Комбинированный ЗПИФ «РЕСУРС» ДУ ООО УК «АДЕПТА» - доля 25%

Сумма Уставного капитала ООО «Адамант» оплачена полностью и составила 518 315 тыс. рублей.

Изменений в уставном капитале в течение 2025 года не было.

В 2025 г. и 2024г. распределение прибыли на дивиденды не производилось.

СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	518 315	518 315	518 315
Чистые активы, тыс. руб.	1 559 774	1 664 142	1 899 002

В результате чистые активы Организации на 31.12.2025 в 3,01 раз превышают уставный капитал.

СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025г. и 2024г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на 31.12.2025г. связанными сторонами Общества, осуществляющими деятельность на тех же товарных рынках, являются:

- Лейтис Игорь Михайлович (физическое лицо, владеющее 25% уставного капитала) ИНН780105362167,
- Баженов Михаил Викторович (физическое лицо, владеющее 25% уставного капитала) ИНН782509251353.
- Гуревич Евгений Михайлович – (физическое лицо, владеющий 25% уставного капитала) ИНН 782570192749
- Райков Евгений Юрьевич - генеральный директор Общества ИНН 781139253739

Бенефициарным владельцем Общества - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества.

В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Райков Евгений Юрьевич ИНН 781139253739.

По состоянию на 31.12.2024г. связанными сторонами Общества, осуществляющими деятельность на тех же товарных рынках, являются:

- Лейтис Игорь Михайлович (физическое лицо, владеющее 25% уставного капитала) ИНН780105362167,
- Баженов Михаил Викторович (физическое лицо, владеющее 25% уставного капитала) ИНН782509251353.
- Гуревич Евгений Михайлович – (физическое лицо, владеющий 25% уставного капитала) ИНН 782570192749
- Райков Евгений Юрьевич - генеральный директор Общества ИНН 781139253739
- ООО «Аргумент» (юридическое лицо, владеющий 25% уставного капитала) ИНН7816209754
- Марийко Кристина Викторовна (лицо, принадлежащее к группе лиц ООО «Адамант») ИНН 510302507171

В 2025 году и 2024 году не осуществлялись иные операции со связанными сторонами, кроме выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

В 2025 году и 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения		
оплата труда (тыс.руб.)	545	432
начисленные на нее налоги (тыс.руб.)	141	102
Итого в совокупности краткосрочные вознаграждения	686	534

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу выплачены денежными средствами в безналичном порядке, задолженности на 31.12.2025г. нет.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024г. и 2025г. не выплачивались.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Результатом деятельности Общества за 2025г. стал убыток до налогообложения в размере (104 395) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль + 26 099 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – (26 099) тыс. руб.

Доход по налогу на прибыль 27 тыс. руб.:

в т.ч. Отложенный налог на прибыль (на формирование которого повлияли временные разницы по резерву на оплату отпусков сотрудников) - 27 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 0 тыс. руб.

Чистый убыток составил (104 368) тыс. руб.

Результатом деятельности Общества за 2024г. стал убыток до налогообложения в размере (242 646) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 48 529 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – (48 529) тыс. руб.

Доход по налогу на прибыль 7 786 тыс. руб.:

в т.ч. Отложенный налог на прибыль (на формирование которого повлияли временные разницы по резерву на оплату отпусков сотрудников, корректировка ОНА в связи с повышением ставки налога на прибыль с 2025г.) - 7 786 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 0 тыс. руб.

Чистый убыток составил (234 860) тыс. руб.

РАСШИФРОКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

ПОЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025г.

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 41 821 тыс. руб.

в т.ч.

расходы на налоги в сумме - 40 164 тыс. руб.

услуги банков в сумме - 60 тыс. руб.

прочие в сумме – 1 597 тыс. руб.

за 2024г.

По строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 132 тыс. руб.

в т.ч.

списана просроченная кредит. задолженность 132 тыс. руб.

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 49 297 тыс. руб.

в т.ч.

расходы на налоги в сумме - 27 525 тыс. руб.

услуги банков в сумме - 51 тыс. руб.

прочие в сумме - 21 721 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2025г.

По строке 4129 отражены прочие платежи в сумме 48 825 тыс. руб.

в т.ч.

ДМС – 290 тыс. руб.

оплата налога на имущество и налога на землю – 38 867 тыс. руб.

возврат аванса покупателю – 178 тыс.руб.

НДС свернуто – 9 490 тыс. руб.

за 2024г.

По строке 4129 отражены прочие платежи в сумме 28 706 тыс. руб.

в т.ч.

ДМС – 195 тыс. руб.

оплата налога на имущество и налога на землю – 26 322 тыс. руб.

НДС свернуто – 2 189 тыс. руб.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на хозяйственное состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных событий, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества не было.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Адамант» понесло чистый убыток в сумме 104 368 тыс.руб. за 2025г. и по состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства ООО «Адамант» превышали его оборотные активы на 21 585 тыс. руб.

Это указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Адамант» продолжать непрерывно свою деятельность.

Для выравнивания финансового положения руководство Общества предпринимает меры, стабилизирующие финансовое состояние Общества:

- увеличение доходов от коммерческой деятельности за счет повышения арендных ставок;
- финансовая поддержка от участников Общества.

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Адамант» не планирует прекращения деятельности в течении не менее 12 месяцев после отчетной даты. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и

обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

О правовых рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства:

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

О страновых и региональных рисках, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями:

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

О репутационном риске, связанном с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве:

Риск потери деловой репутации у Общества отсутствует. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

О кредитном риске:

Введение санкций может повлиять на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не предоставляется возможным. Кроме того, следует обратить внимание, что после начала специальной военной операции доля просроченной дебиторской задолженности остается на прежнем уровне.

Риск ликвидности:

Общество располагает достаточными финансовыми ресурсами. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать

значительные сомнения в способности **Общества** продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключить возможность того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Выручка:

Уже введённые и потенциальные будущие санкции оказывают негативное влияние на российскую экономику, что может негативным образом сказаться на продажах Общества.

Генеральный директор

27 февраля 2026г.



Райков Е.Ю.