

# Общество с ограниченной ответственностью «АДИН»

ИНН/КПП 7806522252/780601001, ОГРН 1147847101709

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО "АДИН"

1.2. Юридический адрес: 195248, Санкт-Петербург г., Уманский пер., дом № 84, литер 3, оф.119

1.3. Дата государственной регистрации: 21.03.2014

1.4. Среднесписочная численность сотрудников: 27

1.5. Уставный капитал составляет 2 000 000 руб.

Участниками являются:

- ПЕТРОВ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ с долей 99,875 процентов
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМА", ИНН 7805179890, с долей 0,125 процентов

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 25.30 - Производство паровых котлов, кроме котлов центрального отопления

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: ПЕТРОВ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные

после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

**2.2.2.** Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и(или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

**2.3.** Учет основных средств и капитальных вложений в них

**2.3.1.** Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: ПП. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, П. 12 ФСБУ 6/2020)

**2.3.2.** При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

**2.3.3.** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

**2.3.5.** Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

**2.3.6.** Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

**2.3.7.** Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

**2.3.8.** По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

**2.4.1.** Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

**2.5.1.** Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

**2.5.2.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

**2.5.3.** Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

**2.6.1.** Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

**2.7.1.** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

**2.7.2.** При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

**2.8.1.** Организация 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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

**2.8.2.** Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

**2.8.3.** Если организация 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

**2.8.4.** Общество, выступая арендодателем, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, если выполняются одновременно два условия:

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор по условиям договора не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Учет расходов и доходов**

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

## **2.10. Раздельный учет для целей гособоронзаказа**

**2.10.1.** Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту (заказу)

**2.10.2.** Общество, в соответствии с нормами законодательства РФ, определяет производственную и полную себестоимость продукции по каждому контракту (заказу).

**2.10.3.** Базовым показателем для распределения общепроизводственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

**2.10.4.** Базовым показателем для распределения общехозяйственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

## **2.11. Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### 3. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. представлены в таблице:

| Наименование показателя                | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| <b>Основные средства - всего</b>       | <b>11 395</b>    |
| В том числе:                           |                  |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5 103            |
| Офисное оборудование                   | 400              |
| Транспортные средства                  | 4 523            |
| В том числе:                           |                  |
| Права пользования активами             | 3 099            |
| Другие виды основных средств           | 1 369            |

### 4. Нематериальные активы.

В 2025 г. у Общества к нематериальным внеоборотным активам относятся Отложенные налоговые активы в размере 2 856 тыс. руб. на 31.12.2024 и 379 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

### 5. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

| Наименование показателя    | Сумма, тыс. руб. |
|----------------------------|------------------|
| <b>Запасы - всего</b>      | <b>53 650</b>    |
| В том числе                |                  |
| Сырье и материалы          | 17 832           |
| Готовая продукция          | 33 616           |
| Незавершенное производство | 2 202            |

### 6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

| Наименование показателя                       | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 17 191           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками          | 5 350            |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 643              |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками  | 239              |
| Расчеты по налогам и сборам                   | 7 626            |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям      | 183              |
| <b>Итого</b>                                  | <b>31 232</b>    |

### 7. Обязательства

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

| Наименование показателя                          | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| <b>Долгосрочные обязательства - всего</b>        | -                |
| <b>Краткосрочные обязательства - всего</b>       | <b>85 633</b>    |
| в том числе:                                     |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 13 784           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 63 753           |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками    | 495              |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 7 552            |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 19               |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | -                |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | 21               |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 9                |

## 8. Доходы и расходы

### 8.1. Доходы от реализации.

Выручка Общества от производства паровых котлов, кроме котлов центрального отопления, за 2025 г. составила 125 485 тыс. руб., за 2024 г. – 60 759 тыс. руб.

### 8.2. Управленческие расходы:

| Статьи                         | Сумма за 2025 г., тыс. руб. | Сумма за 2024 г., тыс. руб. |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Материальные затраты           | 42 957                      | 20 415                      |
| Затраты на оплату труда        | 26 436                      | 21 401                      |
| Отчисления на социальные нужды | 6 012                       | 4 364                       |
| Амортизация                    | 2 526                       | 1 928                       |
| Прочие затраты                 | 45 046                      | 20 808                      |
| <b>Итого</b>                   | <b>122 977</b>              | <b>68 916</b>               |

## 9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

30 марта 2026 года

Генеральный директор



Петров В. И.