Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "Адамар" за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "АДАМАР"/ ООО "АДАМАР", ОГРН: 1217700409816 .

Основным видом экономической деятельности Общества является: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 15 000 рублей. Участником является юридическое лицо с долей участия 100 процентов;

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 – 4 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS)36 «Обесценение активов» на конец года.

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

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективным упрощенным способом. В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному учетной политикой. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10 ФСБУ6/2020 «Основные средства»).

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Организация производит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются ретроспективно.

3 Нематериальные активы

Объектом нематериальных активов считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства (исключительные права на аудиовизуальные произведения);

- средства индивидуализации (товарный знак).

Все объекты нематериальных активов при признания оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение объектов нематериальных активов;

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

- создание объектов нематериальных активов;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

2.3 Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.4 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация 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.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному Проекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному Проекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);

- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;

- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.7 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.9 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под обесценение финансовых вложений;

- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.11 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

= прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 10 % от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

9. Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иное). Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, и, если соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

10. События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

11 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Порядок и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, устанавливаются приказом генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора.

Для проведения инвентаризаций инвентаризационная комиссия не назначается, учитывая, что работниками экономического субъекта являются только руководитель - генеральный директор (п. 22. а) ФСБУ 28/2023).

Результаты инвентаризации оформляются документами, содержащими следующие обязательные реквизиты: название объектов инвентаризации, их идентификационные сведения; количество и сумма по номенклатуре и в единицах измерения, по которым их приняли на учет;

дата, на которую проводится инвентаризация; подписи руководителя и, при наличии, других лиц (главного бухгалтера).

12 Бухгалтерская отчетность

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя раздела баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя раздела баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Обществом с 2025 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н В случае если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в не формировании данных, Общество проставляет по этой строке прочерк и не удаляет строки формы (ввиду отсутствия технической возможности исключения строки из формы). (п. п. 9, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация Р-168/2025-КпР "Несущественная статья минимального перечня" Фонд "НРБУ "БМЦ").

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество не применяет - ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

3.1 Раскрытие информации по существенным показателям бухгалтерского баланса

В Бухгалтерском балансе отсутствуют следующие показатели:
- основные средства
- инвестиционная недвижимость
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
- долгосрочные активы к продаже
- оценочные обязательства.

3.1.1. Займы и обязательства

Займы привлечены для финансирования деятельности Общества. Обязательства по займам в рублях Российской Федерации.
Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует. Начисленные проценты по заемным обязательствам отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

3.1.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность сформированы в рамках обычной деятельности Общества. Просроченная задолженность отсутствует. Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не выявлено.

3.2 Показатели отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отсутствуют следующие показатели:
- доходы от участия в других организациях
- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)

Доходы по обычным видам деятельности представляет собой выручку по ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами – 94 952 тыс.руб.
Расходы по обычным видам деятельности представляют собой себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы в размере – (121 184) тыс. руб.
Прочие расходы представляют собой расходы на услуги банков и безвозмездная передача товаров и составили (8 897) тыс. руб.
Прочие доходы – проценты к получению, которые составили 3 523 тыс. руб.
Проценты к уплате составили (8 314) тыс. руб. – это начисленные проценты по договорам займа.
Финансовый результат отчетного года обусловлен выручкой по основному виду деятельности и начислением процентов по заемным обязательствам.

3.3 Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Общество находится под конечным контролем физического лица, владеющего 100% долей в уставном капитале. Сведения о данном лице раскрыты в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

3.4. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.5. **Страновые и региональные риски.**

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, поэтому является подверженным рискам, применимым для государства. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 году значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор Дмитришин Филипп Сергеевич
Дата 31.03.2026г.