

**Пояснения ООО «Диамант» к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

ИНН/КПП 5040074093/504001001

ОГРН 1065040041670

Дата гос. Регистрации: 02.11.2006г.

Юридический адрес: 140102, Московская область, г.о. Раменский, г.Раменское,
ул.Сосновый Бор, д.1, к.1, помещ. 1

Фактический адрес: 140102, Московская область, г.о. Раменский, г.Раменское,
ул.Сосновый Бор, д.1, к.1, помещ. 1

В ООО «Диамант» бенефициарными владельцами являются Каменев Андрей Леонидович и Киселев Георгий Валерьевич. Контакты генерального директора Каменева Андрея Леонидовича akamenev@diamant-tk.ru, телефон +7-925-532-35-14.

Основной деятельностью общества с ограниченной ответственностью «Диамант» (ООО «Диамант»), является деятельность связанная с перевозками автомобильным грузовым транспортом, ОКВЭД ред. 2: 49.41

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Диаманта» подготовлена на основе действующей учетной политики Общества. Ответственным за надзором над подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации является Генеральный директор.

Удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок грузов: регистрационный номер № 50.01 – 01/17-1110 от 15.02.2024г. Срок действия Удостоверения с 01.03.2024г. – 28.02.2029г. Идентификационный номер российского перевозчика МГ-50-090344.

Парк машин (МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 1845 LS, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 1841 LS, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 1844 LS, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 1840 LS, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 1851 LS, КАМАЗ М1945, КАМАЗ М1945 54901 94, МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ASTROS 2544 LS, КАМАЗ 54901-004-94) на 31.12.2023 г. составил 89 ТС.

Из них:

в собственности – 46 ТС,

в лизинге – 43 ТС.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату

совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчётную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта (в том числе по состоянию на отчётную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Существенные изменения в учётной политике Общества в 2023 году, по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), отсутствуют.

Перед составлением бухгалтерского баланса за 2023 год, организацией ООО «Диамант» была проведена полная инвентаризация всех активов и обязательств организации, согласно приказам № 1ИНВ/23 от 15.12.2023, №2ИНВ/23 от 15.12.2023, №3ИНВ/23 от 15.12.2023.

Бухгалтерский баланс

1. Внеоборотные активы.

- ❖ Учёт основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

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

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учётом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

На балансе ООО «Диамант» на 01.01.2023г. числились основные средства остаточной стоимости на сумму 420 404 тыс. рублей. В течение 2023 года, компания пополнила свой автопарк на 49 единиц техники, из них 19 тягачей, 21 полуприцеп, 1 автопогрузчик вилочный, 6 автомобилей, 1 противовес, 1 станок фрезерно-сверлильный общей стоимостью 465 371 тыс. рублей. Итого на конец 2023 года остаточная стоимость ОС составила 562 170 тыс. рублей.

2. Оборотные активы.

- ❖ На конец 2023 года произошло увеличение оборотных активов по сравнению с 2022 годом на 28,11 %. Основная часть увеличения приходится на дебиторскую задолженность, что составляет 115 353 тыс. руб., это на 48 496 тыс. руб. выше, чем в 2022г.
- ❖ К концу 2022 года произошло уменьшение оборотных активов по сравнению с 2021 годом на 9,18%. Основное уменьшение пришлось на статью Прочие оборотные активы, данная статья уменьшилась до 44 798 тыс. рублей. Это связано с переходом на ФСБУ 25/2018. Так как стандарт предполагает учет арендных обязательств в сумме (п. 7, п. 15 ФСБУ 25/2018) -приведенной стоимости -за вычетом НДС а стр. 1450 баланса. Итого по разделу баланса Оборотные активы сумма составила 139 210 тыс. рублей.
- ❖ В течении 2020, 2021 и 2022 годов расчеты за отгруженные товары, производились путем перечисления денежных средств. Обороты денежных средств прошедших по всем расчетным счетам в 2022 году составили - 650 215 тыс. рублей, что на 1,81% больше оборота за 2021 год. Остаток денежных средств на конец 2022г., на счетах организации – 2 729 тыс. рублей.

3. Капиталы и резервы.

- ❖ В 2020 году произошло слияние компаний путем присоединения к ООО Диамант, компаний ООО «Снабко» ИНН 5040096428 КПП 504001001 и ООО «Ориент Логистикс» ИНН 7719230687 КПП 771901001. При этом также никаких изменений в размере уставного капитала не произошло, он по прежнему составляет 200 000,00 рублей.
Произошло прямое увеличение Нераспределенной прибыли на 2743 тыс. рублей, за счет реорганизации компании.
- ❖ В 2021 году произошло слияние компаний путем присоединения к ООО Диамант, компаний ООО «Азмут» ИНН 5040073773 КПП 504001001 и ООО «ПТБ» ИНН 9701094317 КПП 772501001. При этом также никаких изменений в размере уставного капитала не произошло, он по прежнему составляет 200 000,00 рублей. Произошло прямое увеличение Нераспределенной прибыли на 36 146 тыс. рублей

на 31.12.2021, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Учет аренды" Согласно пункту 49 ФСБУ 25/2018, компания перешла на новые правила ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей в отчетности. В результате пересчета, показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) был скорректирован.

- ❖ В отчетном периоде 2022 г. в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договор аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей.
- ❖ В 2022 году произошли изменения в составе собственников предприятия, смена одного из учредителей Общества. При этом никаких изменений в размере уставного капитала не произошло, он по-прежнему составляет 200 000,00 рублей.
- ❖ Произошло прямое увеличение Нераспределенной прибыли на 7 085 тыс. рублей на 31.12.2022, в виду отражения восстановления части прибыли, не востребованной участниками общества, по решению учредителей № 1-2018 от 30.04.2018, а так же по результатам деятельности компании за отчетный год.
Итого по разделу баланса Капитал и Резервы сумма составила 115 773 тыс. рублей.
- ❖ В 2023 году по разделу баланса Капитал и Резервы сумма составила 150 852 тыс. рублей.

4. Долгосрочные обязательства.

- ❖ В 2022 году в связи с производственной необходимостью, и расширением спектра деятельности организации, учредителями были предоставлены заемные средства на развитие бизнеса в размере 8 100 тыс. рублей. Прочие обязательства на конец 2022 года составили 197 685 тыс. рублей
- ❖ В 2023 году в связи с производственной необходимостью, и расширением спектра деятельности организации, банком ПАО ВТБ был предоставлен кредит на развитие бизнеса в размере 30 000 тыс. рублей. Прочие обязательства на конец 2023 года составили 370 803 тыс. руб.

5. Краткосрочные обязательства.

- ❖ В 2023 году наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 15,58% в сравнении с 2022 годом. Данная динамика является положительной.
- ❖ Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 34 832 тыс. рублей в том числе:
 - с покупателями и заказчиками: 492 тыс. руб.
 - с поставщиками и подрядчиками: 3 391 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом по оплате труда: 364 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом по прочим операциям: 3 938 тыс. руб.
 - расчеты по налогам и сборам: 25 014 тыс. руб.
 - с разными дебиторами и кредиторами: 1 633 тыс. руб.

Увеличение задолженности по налогам и сборам на 34,96% в сравнении с 2022 годом произошло, в виду предоставленной отсрочки по уплате страховых взносов. Отсрочку по

уплате страховых взносов установило постановление Правительства РФ от 29 апреля 2022 года № 776.

Отчет о финансовых результатах.

В 2023 году в результате своей деятельности ООО «Диамант» показало положительный финансовый результат.

В структуре совокупных доходов 100% - удельного веса, приходится на доходы от основного вида деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта.

Порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Несмотря на неблагоприятные экономические показатели по всей стране связанные с COVID-19, началом специальной военной операцией и введенными санкциями и экономическими ограничениями компании удалось выйти на положительный результат от финансово-хозяйственной деятельности.

Выручка от реализации услуг за 2023 год составила 678 608 тыс. рублей, что на 205 173 тыс. рублей больше чем за 2022 год.

Себестоимость оказанных услуг, равна – 383 732 тыс. рублей.

Валовая прибыль получена в 2023 году, в размере – 294 876 тыс. рублей.

С учетом всех доходов и расходов балансовая прибыль ООО «Диамант» за 2023 год составила 35 012 тыс. руб.

Раздел «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

На 31 декабря 2023 года в организации не формировались оценочные обязательства.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2023 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

Также не формировался резерв по условным обязательствам, и не создавался резерв по оплате отпусков работникам, так как доля отпусков составляет менее 1% (0,85%) от оборота компании.

В 2023 году у компании имеются следующие незакрытые судебные дела:

1. Гражданское дело № 2-8191/2022 по исковому заявлению Коршуновой Е.С. к ООО "Диамант" о взыскании утраченного заработка. Решением Раменского городского суда Московской области от 13.04.2023 требования удовлетворены частично, с ООО

"Диамант" в пользу Коршуновой Е.С. взыскан утраченный заработок за период с 30.10.2020 по 31.03.2023 в размере 1 811 887,54 руб., с 01.04.2023 ежемесячная сумма в размере 70 138,16 руб., компенсация морального вреда 250 000 руб., расходы на представителя 15 000 руб. Апелляционным определением судебной коллегией по гражданским делам Московского областного суда от 04.09.2023 утраченный заработок уменьшен до 1 172 112,68 руб., в остальной части без изменения.

2. Гражданское дело № 2-1170/2023 по исковому заявлению ООО "Диамант" к Мухаметьянову С.Р. о взыскании ущерба в результате ДТП. Решением Белокатайского межрайонного суда Республики Башкортостан от 26.09.2023 в пользу ООО "Диамант" подлежит к взысканию 4 224 297,30 руб. материального ущерба, расходы на оплату государственной пошлины в размере 29 321,49 руб.

3. Гражданское дело № 2-9736/2023 по исковому заявлению Коршуновой Е.С. к ООО "Диамант" о взыскании утраченного заработка. Рассмотрение дела приостановлено, назначена судебная экспертиза.

4. Гражданское дело № А41-110449/2023 по исковому заявлению СПАО "Ингосстрах" к ООО "Диамант" о взыскании в порядке суброгации 332 565,34 руб. Судебный акт не вынесен, дело на рассмотрении.

5. Гражданское дело № 2-223/2023 по исковому заявлению ООО "Новая линия" к ООО "Диамант" о взыскании ущерба причиненного в результате ДТП в размере 294 626 руб., расходов на оплату государственной пошлины в размере 6 147 руб.

Раздел «Связанные стороны».

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, представлен в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами в силу норм п. 4 ПБУ 11/2008 могут являться:

- аффилированные лица;
- участники совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников данной организации или иной организации, являющейся связанной стороной этой организации.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом, которое является связанными сторонами. Такой стороной является организация ООО "Прайм Логистикс" ИНН 7728598117, оборот за 2023 год составил 5,79% от общего оборота компании.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

За вышеуказанный период Генеральный директор Общества был в ежегодном оплачиваемом отпуске в количестве 28 календарных дней. Сумма отпускных составила 68 тыс. руб. с учетом начисленных страховых взносов. ФОТ за 2023 год генерального директора Каменева Андрея Леонидовича составил - 690 тыс. рублей. Зарплата Главного бухгалтера составила – 916 тыс. рублей.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1.	Гражданин РФ Каменев Андрей Леонидович	Зарегистрирован по адресу г. Москва, ул. М. Пироговская, д.8, кв.241	1) Протокол ВОСУ №2/10 от 26.07.2010г. 2) Протокол №1/17 от 30.01.2017 г. 3) Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 10.04.2019г.	50% номинальной стоимостью 100000,00 рублей
2.	Гражданин РФ Киселев Георгий Валерьевич	Зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул. Островитянова, д.9, кв. 87	1) Свидетельство о праве на наследство по закону, удостоверенное нотариусом г. Москвы Елиным Сергеем Михайловичем, зарегистрированное в реестре за № 77/716 –н/77-2022-10-250, от 10.08.2022г. 2) Р13014 Заявление об изменении Учр .документа и/или иных сведений о ЮЛ Номер 8163610А От 02.09.2022г. ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ 2225002046069 09.09.2022г.	50% номинальной стоимостью 100000,00 рублей
3.	Гражданин РФ Каменев Андрей Леонидович	Зарегистрирован по адресу г. Москва, ул. М. Пироговская, д.8, кв.241	1) Протокол ВОСУ №2020/ГД от 14.12.2020 г. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) 2) Протокол № 2022-1 от 07.04.2023г.	-

Раздел «События после отчетной даты»

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые

имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

На 31.12.2023 года ООО «Диамант» не имеет просроченной Дебиторской и Кредиторской задолженности, просроченной задолженности по налогам, отсутствуют штрафные санкции от ФССП.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий:

- Повышенная волатильность валютного и фондового рынка.
- Экономические санкции.

В оценке руководства Организация способна продолжать свою деятельность непрерывно, с учетом вышеуказанных негативных факторов (рисков).

ООО «Диамант» не планирует прекращение своей деятельности в 2024 году.

Генеральный директор _____ Каменев А.Л.

Главный бухгалтер

_____ Рыбина Е.С.

