

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СК «Диамит» за 2024 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СК «Диамит» (далее – Общество) создано 09.04.2008 г. путем создания Общества.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу

ИНН 1619005084, КПП 784201001, ОГРН 108 167 500 0406

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общество с Ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16/частная собственность

Юридический и фактический адрес: 191124, РФ, г. Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СМОЛЬНИНСКОЕ, ул. Новгородская, д.23, литера А, помещ. 152-Н, ОФИС 6

Основной вид деятельности Общества – прокладка магистральных трубопроводов.

Участником Общества является:

- Коваль Игорь Владимирович - доля 50 %;

- Шаймиев Мазит Назилович - доля 50%.

Директор Общества - Коваль Игорь Владимирович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. рублей.

Средняя численность работников на 31.12.2024 г. составила 22 человека, на 31.12.2023 г. – 19 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Шаймиев Мазит Назилович – участник Общества;

Коваль Игорь Владимирович – участник, директор Общества.

Бенефициарными владельцами Общества являются Коваль Игорь Владимирович, Шаймиев Мазит Назилович.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.

Коваль И.В. оказывает Обществу услуги по предоставлению помещений в аренду:

- в 2024 г. на сумму 1056 тыс. руб.

- в 2023 г. на сумму 840 тыс. руб.

Задолженность Общества перед Коваль И.В. за аренду на 31.12.2023 г. отсутствует, на 31.12.2024 г. составила 264 тыс. руб.

Шаймиев М.Н оказывает Обществу услуги по предоставлению помещений в аренду:

- в 2024 г. на сумму 2 112 тыс. руб.

- в 2023 г. на сумму 3 454 тыс. руб.

Задолженность Общества перед Шаймиевым М.Н за аренду на 31.12.2023 г. отсутствует, на 31.12.2024 г. составила 264 тыс. руб.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата - 729 тыс. руб.;

- страховые взносы - 219 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата - 534 тыс. руб.;

- страховые взносы - 160 тыс. руб.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2024 год

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2024	Остаток по состоянию на 31.12.2023
Депозиты	321 780	-
Выданные займы	1 200	-
ИТОГО строка 1240 «Финансовые вложения»	322 980	-

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)

за 2024 год: 791 657 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 789 124 тыс. руб.

за 2023 год: 868 219 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 867 697 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2024 год: 475 062 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 475 062 тыс. руб.

за 2023 год: 645 247 тыс. руб., в том числе:

- основное производство – 645 247 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие доходы»		
Прочие доходы	2024 год	2023 год
доходы, связанные с реализацией основных средств	6 929	4 011
уступка права требования по договору факторинга	125 489	100 000
прочие доходы	7	565
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	132 425	104 576

Строка 2350 «Прочие расходы»		
Прочие расходы	2024 год	2023 год
расходы, связанные с реализацией основных средств	4 095	1 822
расходы на услуги банков	231	703
уступка права требования по договору факторинга	125 489	100 000
прочие расходы	1 784	1 607
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	131 599	104 132

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 265 972 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 20%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 275 317 тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 2025 г. на 31.12.2024 г. были пересчитаны налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по ставке 25%, разница в сумме 11 155 тыс. руб. отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации..

Учетная политика Общества утверждена приказом директора б/н от 30.12.2023 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

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

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

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.

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

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 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 ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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 «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Учет нематериальных активов с 2024 года ведется на основании ФСБУ 14/2022 и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) отсутствие материально-вещественной формы;
- б) использование в обычной или управленческой деятельности;
- в) срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;

г) возможность приносить экономические выгоды;

д) обособление от других активов

Амортизацию нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких малоценных нематериальных активов отражаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете и в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Существенное отступление от правил ведения бухгалтерского учета

Обществом допущено существенное отступление от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. Сумма оплаченных ежегодных отпусков в составе расходов по обычным видам деятельности в 2024 году составила 517 тыс. руб., в 2023 г. - 282 тыс. руб.

По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов акционеров и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

7. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах осуществлялось в 2024 году (тыс. руб.):

Период	Сальдо счета 55 на начало периода	Обороты счета 55 за период		Сальдо счета 55 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2024 год		863 930	542 150	321 780

8. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Общество в 2024 и 2023 годах не получало и не выдавало обеспечений.

9. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды.

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие права пользования активами (руб.):

Объект аренды	ППА на 01.01.2024 год	ППА на 31.12.2024 год
Haval Jolion	1 902 700	-
JAC T8 Pro	2 688 617	-
Mercedes-Benz GLE-Class (белый)	-	12 014 208
Mercedes-Benz GLE-Class (черн)	-	11 759 494
ГАЗ Газель Бизнес	1 795 556	-
КАМАЗ T2231 65116-5H	7 402 327	-
Компрессор передвижной ЗИФ-ПВ	1 611 933	-
Мегатрон	1 707 261	-
ТС 732708 специальный седельный тягач с КМУ	8 733 829	-
Туймазинский завод автобетоновозов ТЗА 588513	2 909 202	-
УАЗ 374195-05	997 787	-
УАЗ 374195-05 (02/2024)	-	1 063 490
УАЗ-374195-05	1 274 506	-
Установка ГНБ Goodeng GS250-LS	-	7 253 027
Итого	31 023 718	32 090 220

В соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» сформированы следующие арендные обязательства (руб.):

Договор аренды	Срок аренды (мес.)	Арендное обязательство на 01.01.2024г.	Арендное обязательство на 31.12.2024г.
Европлан лизинговая компания		14 504 573	156 032
AA001483484 от 03.10.2023	12	1 592 588	-
AA007577293 от 21.12.2023	12	4 118 993	-
AA01198959 от 24.11.2022	12	6 248	-
AA012485202 от 27.09.2023	13	4 764 683	-
AA021313985 от 07.04.2023	12	348 523	-
AA021626708 от 09.02.2024	12	-	7 098
AA022629445 от 12.02.2024	13	-	148 933
AA024491686 от 03.10.2023	13	1 125 333	-
AA031447792 от 26.08.2023	12	1 024 833	-
AA043286791 от 14.03.2023	12	210 998	-
AA052387097 от 04.07.2023	12	435 164	-
AA061448940 от 04.09.2023	12	877 208	-
КАРКАДЕ ООО		-	9 495 798
81386/2024 от 17.09.2024	10	-	4 697 807
81388/2024 от 17.09.2024	10	-	4 797 991
Итого		14 504 573	9 651 830

Арендные обязательства не увеличиваются на величину процентов.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

12. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

13. О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ГазТеплоСтрой ПКП в сумме 8 969 тыс. руб.;
- ООО "ГЕОСТРОЙПРОЕКТ" в сумме 11 440 тыс. руб.;
- ООО ИТ ПРОЕКТ в сумме 1 542 тыс. руб.;
- ИП Насыбуллин Мазидулла Гайфулович в сумме 21 268 тыс. руб.;
- ООО ТГИ в сумме 3 267 тыс. руб.;
- Хайруллин Фаруг Нуруллович в сумме 10 322 тыс. руб.;
- ООО ЦЕНТР-СТРОЙИНВЕСТ в сумме 2 556 тыс. руб.

Доходы Общества по сравнению с 2023 г. снизились на 76 562 тыс. руб. (без НДС). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило отрицательную величину в сумме 65 741 тыс. руб. На данный факт повлияли санкции, которые значительно снизили платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактум в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 516 544 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в размере 10 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Директор ООО «СК «Диамит»

5 февраля 2025 г.



Коваль И.В.