

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «Диам»
За 2025 год**

1. Общие сведения

Полное наименование: ООО «Диам»

Сокращенное наименование: ООО «Диам»

Наименование на английском языке: Limited Liability Company "Diam"

ИНН 7705555276

КПП 770501001

ОГРН 1147746262509

Юридический адрес: 115093, г. Москва, 1-й Щипковский переулок, дом 20

Руководитель организации: директор Местников Дмитрий Петрович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 1 человек

Уставный капитал: 89 992 588,02 (Восемьдесят девять миллионов девятьсот девяносто две тысячи пятьсот восемьдесят восемь) рублей. Уставный капитал сформирован в полном объеме.

Основные виды деятельности организации:

- Оптовая торговля драгоценными камнями (ОКВЭД 46.76.4)

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики организации.

Основные моменты учетной политики представлены ниже.

Учет кредитов и займов

1. Краткосрочная кредиторская задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Начисление причитающихся процентов по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисленные суммы процентов учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

2. Долгосрочная кредиторская задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» до истечения указанного срока.

Начисление причитающихся процентов по долгосрочным кредитам и займам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Начисленные суммы процентов учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно.

Объект учета - доходы

1. В доходы от прочих операций включаются:

- проценты к получению;
- другие виды доходов.

Объект учета - расходы

1. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

2. Формирование информации о прочих расходах ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

4. К прочим расходам Общества относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, признанных в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.) связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществления спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера;
- сверхнормативные суточные;
- прочие расходы.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

- 3.1. По результатам деятельности ООО «ЭПЛ Диам» за 2025 год выручка от продажи товаров – 0 рублей (строка 2110 отчета о финансовых результатах).
- 3.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг составила 0 тыс. рублей (строка 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:
- 3.3. Коммерческие расходы составили 0 тыс. рублей (строка 2210 отчета о финансовых результатах)
- 3.4. Управленческие расходы составили 0 тыс. рублей (строка 2220 отчета о финансовых результатах)
- 3.5. Проценты к получению составили 208 тыс. рублей (строка 2320 отчета о финансовых результатах).

04 Марта 2026

Директор

Д.П. Местников