

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ДИАМАНД»
за 2025 год.**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМАНД»
Юридический и почтовый адрес	Тверская область, г.о. город Тверь, г Тверь, п. ДРСУ-2, д. 12, помещ. 8
Основной вид деятельности	Разработка гравийных и песчаных карьеров
ОГРН и дата регистрации	1226900006145
ИНН/КПП	6952323574/695201001
ОКПО	74704283
Генеральный директор	Храмов Михаил Валерьевич
Среднесписочная численность, человек	1 человека на 31.12.2024 г. 1 человек на 31.12.2025 г.
Размер уставного капитала	10 000 рублей: 100 % долей номинальной стоимостью 10 000 рублей. Оплачен полностью: – ООО «АЛМАЗ» – 10 000 рублей;

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

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «ДИАМАНД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА:

- не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

- не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования НМА

- определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется:

- линейным способом;

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет:

- не более 100 000 рублей за единицу.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС по всем группам однородных объектов:

- линейный способ;

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 2 до 7 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

В Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 5/2019 (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180 н). Изменения Учетной политики отражаются перспективно.

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом:

- по средней себестоимости.

Порядок учета тары

Тара принимается к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости.

Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения.

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.4. Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся:

- расходы на получение лицензий учитываются равными долями ежемесячно в течение срока действия лицензии, если иной срок не установлен приказом генерального директора.

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается:

- по фактической себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является:

- ценная бумага;
- договор займа;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество;

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- доход признается единовременно в момент погашения.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По состоянию на 31.12.2025г у ООО «ДИАМАНД» задолженность по займам и кредитам отсутствует.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений экспертов.

Оценочные обязательства возникают:

- в связи с возникновением у работников организации права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ;

- в связи с обязанностью организации на проведение природоохранных мероприятий в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Реализация готовой продукции собственного производства;
- Выполнение работ по договорам подряда и субподряда;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Проценты по договорам займа;
- Проценты по депозитам;
- Реализация основных средств и т.д.

2.11. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

- Заработная плата сотрудников;
- Амортизация основных средств;
- Сырье и материалы;
- Прочие производственные затраты и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Проценты по займам и кредитам полученным;
- Стоимость реализованных основных средств;
- Услуги банка;
- Прочие не производственные затраты и т.д.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.07 "Расходы на продажу".

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. Изменения учетной политики на 2021 год

В Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 5/2019 (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180 н). Изменения Учетной политики отражаются перспективно.

3.1. Раздел 1 Внеоборотные активы

Стр. 1180 Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 г. на сумму 49 тыс. руб., в том числе:

- в том числе признание отложенного налогового актива – 22 тыс.руб.
- Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 г. составили - 9 тыс. руб.,
- в том числе: признание отложенного налогового актива – 9 тыс.руб.
- Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 г. составили - 18 тыс. руб.,
- в том числе: признание отложенного налогового актива – 18 тыс.руб.

3.2. Раздел 2 Оборотные активы

Стр. 1230 По состоянию на 31.12.2025 г. Дебиторская задолженность составила 19 тыс. руб., в том числе:

Расходы будущих периодов на сумму 19 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2024 Дебиторская задолженность составила 57 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2023 Дебиторская задолженность составила 17 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г. составили 5 тыс.руб.

3.3. Раздел 3 Капитал и резервы

Стр. 1310 Уставной капитал на 31.12.2025 г. в размере 10 тыс. руб. оплачен полностью. В предыдущих периодах не менялся.

Стр. 1370 Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2025 г. в размере -150 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. Нераспределенная прибыль (убыток) -82 тыс. руб.

На 31.12.2013 г. Нераспределенная прибыль (убыток)-73 тыс. руб.

3.4. Раздел 5 Краткосрочные обязательства

Стр. 1520 По состоянию на 31.12.2025 г. Кредиторская задолженность составила 216 тыс. руб., в том числе:

займы 216 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 156 тыс. руб., в том числе:

- займы 156 тыс. руб.;

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы организации

5.1.2. Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка по основному виду деятельности	0	0
Итого	0	0

4.2. Расходы организации

4.2.1. Себестоимость продаж по видам товаров, продукции, работ, услуг

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Расходы по основному виду деятельности	91	17
Ко		

Прочие расходы		
Итого	91	17

5. Раскрытие информации о рисках

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для Общества при изменении рыночной конъюнктуры: цен, ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, процентные ставки, курсы иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Кредитные риски связаны с негативными для Общества последствиями при неисполнении другими организациями (лицами) обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме покупки облигаций, векселей, рассрочки (отсрочки) оплаты за товары, выполненные работы; сомнительной кредиторской задолженности, в том числе просроченной, обесценившихся предоставленных займах.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами).

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и другими изменениями в правовом регулировании.

Отраслевые риски Обществу сложно оценить в количественном выражении, однако, учитывая сферу деятельности – поставка инертных материалов на крупные федеральные проекты строительства автомобильных дороги и оказание сопутствующих услуг, а также объявленную Правительством поддержку строительной отрасли, Общество полагает, что как в краткосрочной, так и в среднесрочной перспективе оно будет обеспечено заказами на реализуемую продукцию, оказываемые услуги, выполняемые работы.

Генеральный директор

Храмов М.В.

«05» февраля 2026 г.