

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АЛМАЗ-АВРОРА» (ООО «АЛМАЗ-АВРОРА»)

ИНН/КПП 7813647260/781301001, ОГРН 1207800120571

Адрес: Санкт-Петербург г, Большой ПС пр-кт, дом № 18, литера А, помещение 22-Н (12)

1. Общая информация об организации

ООО «АЛМАЗ-АВРОРА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

08.99.32 - Добыча алмазов

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по ФИФО. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по ФИФО.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: транспортные расходы

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие 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.

Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Затраты, произведенные организацией 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, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

4. Нематериальные поисковые активы

В бухгалтерском балансе затраты на освоение природных ресурсов, а также лицензии на право пользования недрами показаны по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса по остаточной стоимости.

По строке «Нематериальным поисковым активам» отражены:

- Лицензия на пользование недрами на участке "Вотонга";
- Лицензия на пользование недрами на участке "Сывтуга-1";
- Лицензия на пользование недрами на участке "Сывтуга-2";
- Геологическое изучение (поиск и оценка месторождений рудного золота на участке Вотонга;
- Геологическое изучение (поиск и оценка месторождений рудного золота на участке Сывтуга-1;
- Геологическое изучение (поиск и оценка месторождений рудного золота на участке Сывтуга-2;

Нематериальные поисковые активы амортизируются линейным способом.

На конец отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011. Признаки обесценения отсутствуют.

5. Аренда

По договору аренды №24/1А-01 от 01.11.2024 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — Санкт-Петербург г, Большой ПС пр-кт, дом № 18, литера А, помещение 22-Н (12)

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Кредиторская задолженность

По строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса учитывается задолженность перед поставщиками на сумму 90 тыс. руб. и задолженность перед бюджетом на сумму 62 тыс. руб.;

По состоянию на 31.12.2025 Общество не формировало резерв сомнительной дебиторской задолженности в связи с ее отсутствием.

7. Займы полученные

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества существуют обязательства по беспроцентным займам полученным от Калашниковой Ларисы Тимофеевны на сумму 1903 тыс. руб., Информация о вышеуказанных займах, полученных в бухгалтерском балансе представлена по стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства».

8. Доходы и расходы от основной деятельности

Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации товаров, работ, услуг) признаются независимо от времени поступления денежных средств – по начислению. Основанием для отражения выручки в учете является момент перехода к покупателю права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Доходы от обычных видов деятельности в 2025 г. отсутствуют.

Расходы, учтенные в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в бухгалтерской отчетности отражены по строке «Управленческие расходы».

9. Прочие доходы и расходы

Информация о структуре прочих доходов и расходов Общества:

Прочие расходы:

- расходы на услуги банков – 3 тыс. руб.;
- прочие операционные расходы - 63 тыс. руб.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- запасы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Калашникова Лариса Тимофеевна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Калашникова Лариса Тимофеевна (Решение № 01/25 от 07.09.2025, 5 лет). Главный бухгалтер — Калашникова Лариса Тимофеевна

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «АЛМАЗ-АВРОРА»

Л.Т. Калашникова

Главный бухгалтер ООО «АЛМАЗ-АВРОРА»

Л.Т. Калашникова