

ООО «Диаманд»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Диаманд» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Дармштадт» подготовлена за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

1. Общие сведения

Данные о фирменном наименовании предприятия

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Диаманд»*

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Диаманд»**

Дата введения наименования: **30.10.2014 г.**

Организационно – правовая форма: **общество с ограниченной ответственностью.**

Форма собственности: **частная.**

Основной вид деятельности 85.41-образование дополнительное детей и взрослых

Сведения о государственной регистрации предприятия

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1144027004098 от 30.10.2014 г.

Предприятие зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области

Юридический и фактический адрес: **248009, Калужская область, Калуга г. Грабцевское Шоссе ул., д.112Б**

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: **248009, Калужская область, Калуга г. Грабцевское Шоссе ул., д.112Б**

Общество не имеет филиалов (представительств).

Органами управления ООО «Диаманд» являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

На 31.12.2025 года руководитель ООО «Диаманд» генеральный директор Князев Наталья Александровна

На 31.12.2025г главный бухгалтер Князев Наталья Александровна

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И АФФЕЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА НА 31.12.2025г

Отсутствуют

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами ООО «Диаманд» являются его участник :
Князев Наталья Александровна 100%

1. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность ООО «Диаманд» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с разд. 6 ПБУ 4/99 (утвержденного Приказом Минфина России № 43н).

Предприятие последовательно в течение всего отчетного периода применяло следующие основные учетные принципы:

- общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Сумма данных расходов отдельно отражается по строке 2220 «Отчета о финансовых результатах»;
- расходы на продажу готовой продукции (транспортные расходы и прочие расходы) отражаются по дебету счета № 44 «Расходы на продажу». Списание расходов на продажу осуществляется следующим способом: вся сумма расходов включается в коммерческие расходы и списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Сумма данных расходов отдельно отражается по строке 2210 «Отчета о финансовых результатах»;
- готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- В качестве объектов основных средств для целей бухгалтерского учета Обществом учитывается актив, соответствующий требованиям пунктов 4, 5 и 6 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», стоимостью свыше 100 000 руб.
- Материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен,
- Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчётности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.
- Начисленные суммы процентов учитываются обособлено.
- Начисление процентов, причитающихся к уплате займодавцами, производится ежемесячно.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Изменения в учетной политике Общества производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

4.Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В текущем году не были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

5. Государственная помощь

На протяжении 2025 года государственной помощи не было.

6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

6.1 Нематериальные активы (строка 1110)

Объекты НМА отсутствуют

6.2 Основные средства(1150)

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и рассчитывается по методу равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Учет затрат на проведение всех видов ремонта (текущий, капитальный), техническое обслуживание основных средств осуществляется по мере возникновения. Расходами по капитальному ремонту является восстановление первоначальных (заводских) технических

характеристик основных средств. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в 2025 году не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, с учетом изменения критерий в соответствии с ФСБУ № 6/2020.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В течение 2025 года введено в эксплуатацию собственных основные средства не вводились.

6.3. Аренда лизинг

Аренда и лизинг отсутствуют

6.7 Капитал 6,7(строка 1310)

Уставный капитал ООО «Диаманд» на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей. В отчетном периоде уставный капитал не изменился.

Налоги

Общество находится на упрощенной системе налогообложения (доходы).

7. Отчет о финансовых результатах

В 2025 году компания получила прибыль.

8. Дивиденды

Выплата дивидендов за 2025 год не планируется.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности и возможности прекращения деятельности предприятия по состоянию на т.д. нет.

10. Риски хозяйственной деятельности Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, репутационным и т.д.).

Общество рассматривает управление рисками как важнейший бизнес-процесс, формирующий систему внутреннего контроля в Обществе.

Информация о финансовых рисках

Риск изменения валютных курсов минимален, в связи с отсутствием задолженности, выраженной в иностранной валюте.

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

По состоянию на отчетную дату предприятие пользуется кредитными средствами ПАО Банк ВТБ. Погашение основного долга и причитающихся процентов предприятие погашает своевременно и в полном объеме, просроченной задолженности не имеет. Предприятие имеет положительную кредитную историю.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества контролирует прогнозы движения денежных средств Общества на постоянной основе.

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным займам. Общество оценивает риск как средний и предполагает осуществлять оптимизацию своих издержек.

11. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которые оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

12. Информация по сегментам.

ООО «Диаманд»- сегменты отсутствуют.

13. Информация о совместной деятельности.

ООО «Диаманд» не участвует в совместной деятельности.

14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, повлекших негативные последствия в деятельности предприятия на протяжении анализируемого периода, не было.

Негативных событий после отчетной даты по состоянию на т.д. не было.

В 2025 году Общество не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

После отчетной даты исправления в бухгалтерскую отчетность вноситься не будут, что не повлияет на финансовый результат деятельности предприятия.

15. Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу осуществлялось в 2025 году в сумме 168 тыс руб в том числе НДФЛ 22 тыс. руб.

16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов исправленные в 2025 году.

В 2025 году исправление существенных ошибок за предшествующие периоды не производилось.

17. Информация о судебных разбирательствах

В 2025 году ООО “Диаманд” не имело одно судебных разбирательств.

Генеральный директор

Князев Н.А.