

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕМЕТРА-ДАЙМОНД"

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Общие сведения о деятельности Общества

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕМЕТРА-ДАЙМОНД"

Сокращенное наименование:

ООО "ДЕМЕТРА-ДАЙМОНД"

далее по тексту «Общество».

Место нахождения Общества:

Юридический адрес:

127566, Москва г, Алтуфьевское ш, дом 40, офис 48

Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ:

ОГРН 1067746315911

от 26.02.2006

Сведения о реорганизации в отчетном периоде:

Отсутствует

Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 7715593224

КПП 771501001

Сведения об основных видах деятельности:

В отчетном периоде Общество осуществляло предпринимательскую деятельность

Коды основных отраслевых направлений деятельности согласно ОКВЭД:

32.12 Производство ювелирных изделий и аналогичных изделий

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

7 чел.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:

Генеральный

директор-

Дмитриевская Нина Васильевна

Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения об Отчетности:

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности), и в связи с этим не применяет:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Организация не проверяет основные средства на обесценивание;

Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

Сведения об Аудиторе компании и его местонахождении:

Аудитор компании: не проводится аудит

Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2025 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

Информация об Уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет 300 000,00 (Триста тысяч рублей).

Структура Уставного капитала Общества:

Учредитель - Дмитриевская Нина Васильевна

Номинальная стоимость доли, в рублях 300 000,00 (Триста тысяч рублей)

Размер доли в уставном капитале, в процентах 100 %

Раскрытие информации об Учетной политике

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы 1С «Предприятие» 8.3 с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика действует начиная с 2025г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об отдельных активах и обязательствах (группах активов и обязательств) в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к итогу баланса составляет более 5 процентов.

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В течение 2025 года изменения в Учетную политику не вносились.

Основные положения

Учет Основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются в составе ОС (как существенные активы) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Учет запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

Материалы, в т.ч. строительные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

Товары для перепродажи, товары отгруженные;;

Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течении данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период – месяц. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Учет Доходов и Расходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от реализации товаров;

- доходы от реализации работ, услуг;

- доходы от реализации прочих товаров;

- доходы от реализации прочих работ, услуг.

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка»

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

Расходы признаются в том периоде, в котором имели место независимо от даты поступления денежных средств.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, курсовые разницы и другие расходы.

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную. В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

На 31.12.2025

Сырье и материалы – 13 287,00

Незавершенное производство – 7 698,00

Полуфабрикаты собственного производства – 118,00

Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

На 31.12.2025

Расчетные счета – 19,00

Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения и другие оборотные активы» (тыс. руб.)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, краткосрочная – 37,00

Налоги и сборы – 3,00

Прочие дебиторы, краткосрочная – 1,00

Расходы будущих периодов – 50,00

Расшифровка раздела стр. 1300 «Капитал» (в тыс. руб.)

На 31.12.2025

Уставный капитал - 300,00

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе – 9 559,00

Расшифровка стр. 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 85,00

Налоги и сборы – 560,00

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 66,00

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 196,00

Комментарии к Отчету о финансовых результатах

Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (в тыс.руб.)

В 2025 году Общество получало выручку от осуществления следующих основных видов деятельности:

Выручка от реализации товаров по основному виду деятельности:

За 2025 г. 2 736,00

За 2024 г. – 3 960,00

Расшифровка стр. 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» (в тыс. руб.)

Себестоимость продаж

За 2025 г.- 4 149,00

За 2024 г. – 4 465,00

Коммерческие расходы в т.ч.

2025 год

Расходы на приобретение программ для ЭВМ – 43,00

З/п и страховые взносы работников не участв. в процессе производства – 1 634,00

Консультационные услуги по фин.мониторингу – 67,00

Услуги связи – 115,00

Охрана – 120,00

Итого коммерческие расходы: 1 979,00

2024 год

Расходы на приобретение программ для ЭВМ – 21,00

Амортизация – 71,00

З/п и страховые взносы работников не участв в процессе производства – 744,00

Консультационные услуги по фин.мониторингу – 5,00

Услуги связи – 98,00

Охрана – 120,00

Итого коммерческие расходы: 1 059,00

Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы» (в тыс. руб.)

2025 год

Списанная дебиторская задолженность 45 ,00

Комиссия банка – 43,00

НДС списанный – 110,00

Прочие – 31,00

2024 год

Комиссия банка – 52,00

Генеральный директор

ООО "ДЕМЕТРА-ДАЙМОНД"

Дмитриевская Н. В
