

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДАЙМОНД ЛИНК» за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДАЙМОНД ЛИНК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел 1 «Общие сведения об организации»

Общество с ограниченной ответственностью «ДАЙМОНД ЛИНК» (ООО «ДАЙМОНД ЛИНК»), далее по тексту – Общество) зарегистрировано 19.03.2018, ИНН 7743247970, ОГРН 1187746295220.

Общество зарегистрировано по адресу: 125493, Москва, ул. Смольная, д. 12, этаж цоколь, пом 127.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 рублей и складывается из номинальной стоимости долей участников.

На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем Общества является физическое лицо Улюмджинова Людмила Юрьевна.

Бенефициарным владельцем Общества является Улюмджинова Людмила Юрьевна.

Основной вид деятельности Общества - оптовая торговля драгоценными камнями.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Улюмджинова Людмила Юрьевна.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 человека, на 31.12.2024г. - 3 человека.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления.

При ведении бухгалтерского учета Общество 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.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют составили 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 рублей).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по формуле, предполагающей расчет исходя из суммы обязательства по каждому работнику в зависимости от количества дней накопленного отпуска и среднедневной заработной платы, включая сумму страховых взносов.

4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Арендуются два офисных помещения по адресам

-г. Москва, ул. Смольная, д.12

-г. Москва Долгоруковская, 31 с3

Договора аренды краткосрочные, на 11 месяцев. В договорах аренды нет условия о переходе права собственности, арендатор не может выкупить по цене, ниже справедливой стоимости, сдача в субаренду не планируется.

Договора аренды не влияют на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Расходов, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не осуществлялось.

5. Товары

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Признаки обесценения стоимости товаров выявляются на каждую отчетную дату.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность поставщикам определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками с учетом всех предоставленных Обществу скидок и НДС.

7. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной доли единственного участника.

8. Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

(Основание: п. 6 ПБУ 9/99, Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчету о финансовых результатах), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах"))

9. Признание расходов

Себестоимость включает в себя себестоимость приобретенных товаров для перепродажи.

Коммерческие расходы включают в себя расходы, связанные с реализацией драгоценных камней.

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещений, выплату

заработной платы управленческому персоналу, налоги и сборы от заработной платы управленческого персонала, стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

Себестоимость, управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Основная часть прочих доходов и расходов – это доходы по вкладам и овернайт, курсовые и суммовые разницы, а также расходы на комиссии банков.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

основная часть задолженности - дебиторская задолженность покупателей драгоценных камней.

	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
SHUBHAM DIAM JEWEL'S PRIVATE LIMITED	94 977	-	-
ООО «ГРАНАТ»	-	2 922	-
Инфинити Голд Лимитед	-	-	6 402
KANCHAN EXPORT	-	-	-
ALMAZ MINERALS TRADING LIMITED	1 426	1 617	-
Переплата по налогам и сборам	15 748	234	632
ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ	-	1113	-
УФК по г. Москве (Гохран России л/с №08731389130)	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	222	250	167

Займы выданные (беспроцентные) – получены и погашены в течение отчетного периода:

в тыс. руб.

	Сальдо на 31.12.2023	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2024	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2025
ООО «АЛМАЗ-ТРАСТ»	0	400	400	0	0	0	0
ООО «ДИАМ ТРЕЙД»	0	8600	8600	0	0	0	0

2. В состав строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. включена себестоимость приобретения драгоценных камней для последующей перепродажи.

	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Балансовая стоимость запасов, тыс. руб.	24 044	26 490	6 472

Информация по остаткам и движению запасов в разрезе их видов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Вид запасов	Себестоимость на 31.12.2023	Поступило запасов	Выбыло запасов	Себестоимость на 31.12.2024	Поступило запасов	Выбыло запасов	Себестоимость на 31.12.2025
Товары для перепродажи	24 044	463 539	(461 093)	26 490	1 013 786	(1 033 804)	6 472
Материалы	0	16	(16)	0	15	(15)	0
ВСЕГО	24 044	492 555	(461 109)	26 490	1 013 801	(1 033 819)	6 472

Признаков обесценения стоимости товаров не выявлено.

Данные товары не подвержены устареванию и порче.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, не имеется.

Авансов, предварительных оплат, задатков в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетные даты нет.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Средства на расчетных счетах в банках по состоянию на 31.12.2025:

40702810100000021412, АКБ "ЛАНТА-БАНК" (АО) 1 тыс руб.

40702810526800000544, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) 9 306 тыс руб.

40702810100990004876, ПАО АКБ "Металлинвестбанк" 24 тыс руб.

40702810400000003229, 044525285 АО "РЕАЛИСТ БАНК" 118 тыс руб.

В составе денежных эквивалентов учитываются депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые со сроком погашения три месяца и менее. Оборот денежных эквивалентов за 2025 год 2 644 586 667,28 руб. Размещенных денежных средств на депозитах на каждую отчетную дату нет.

4. Кредиты и займы полученные. Заемные средства Общества представлены беспроцентными займами, полученными от единственного учредителя ООО «ДАЙМОНД ЛИНК». На 31 декабря 2023 года сумма полученных займов 63 443 тыс. руб., на 31 декабря 2024года – 3 440 тыс. руб., на 31 декабря 2025года – 3 440 тыс. руб., а также полученными от ООО «ДИАМ ТРЕЙД» на 31 декабря 2023 года сумма полученных займов 35 837 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года сумма полученных займов 0 руб. , на 31 декабря 2025 года сумма полученных займов 0 руб.

Займы полученные

	Сальдо на 31.12.2023	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2024	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2025
ООО «АЛМАЗ-ТРАСТ»	0			0			0
ООО «ДИАМ ТРЕЙД»	35 837	0	35837	0	0	0	0
Улюмджинова Людмила Юрьевна	63443	460	60463	3440	0	0	3440

5. Кредиторская задолженность

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

основная часть задолженности- кредиторская задолженность поставщиков драгоценных камней.

	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
ООО «М ГОЛД»	8 671	8 671	8 671
SAANIL DMCC	11 903	12 732	0
ООО "Гранат"	0	3 150	0

Задолженность перед подотчетными лицами	593	593	300
НДС с авансов полученных	0	0	-167
Прочая кредиторская задолженность	76	233	77

6. Налог на прибыль

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

Показатель	Сумма на 31.12.2025 / за 2025 год, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 / за 2024 год, тыс.руб.
Финансовый результат (убыток)	(1 985)	(3 254)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	421	651
Текущий налог на прибыль	(69)	95
Отложенный налог на прибыль	158	746

7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты к получению, уплате	1 510	1 351
Прочие расходы	2024 год	2024 год
Курсовые разницы	4 449	917
Расходы на услуги банков	911	1 066
Не учитываемые в целях налогообложения	1 317	
Итого прочие расходы	6 677	1 983

9. Информация о событиях 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.

Отчетность составлена с применением допущения непрерывности деятельности. Обстоятельства снижения чистых активов и получения убытка в течение 2 лет подряд связаны с трудностями осуществления платежей в связи с тем, что товар находится под международными санкциями. Тем не менее, руководство компании уверено в продолжении деятельности и улучшении финансового положения компании. Данное суждение связано прежде всего с сохранением положительной величины чистых активов Общества на каждую отчетную дату, а также в связи с возможностью привлечения дополнительного финансирования (заемных средств).

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются Генеральный директор и учредитель. Виды связанных сторон – займы и вознаграждения. За 2023 год получено беспроцентных займов от учредителя на сумму 33 980 тыс. руб., в 2024 году получено беспроцентных займов от учредителя на сумму 460 тыс. руб., возвращено беспроцентных займов от учредителя на сумму 60 463 тыс. руб.

Кроме того связанными сторонами являются ООО «Джей си эй джувелри» и ООО «ДИАМ ТРЕЙД» - контроль одним и тем же физическим лицом. За период 2022-2024 год транзакций между «ДИАМОНД ЛИНК» и ООО «Джей си эй джувелри» не было.

По транзакциям между «ДИАМОНД ЛИНК» и ООО «ДИАМ ТРЕЙД»: за период 2022-2024гг - выданные и полученные займы.

Займы полученные

	Сальдо на 31.12.2023	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2024	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2025
ООО «ДИАМ ТРЕЙД»	35 837	0	35837	0	0	0	0

Займы выданные

	Сальдо на 31.12.2023	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2024	Получено займов	Возвращено займов	Сальдо на 31.12.2054
ООО «ДИАМ ТРЕЙД»	0	8600	8600	0	0	0	0

Краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты :

оплата труда за отчетный период - 7 607 тыс рублей;

начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период - 294 тыс рублей;

оплата труда 12 месяцев после отчетной даты - 7 586 тыс рублей;

начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 12 месяцев после отчетной даты - 276 тыс рублей.

Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде предоставлялся.

Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала не производятся и не производились.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не осуществляются и не планируются.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не осуществляются и не планируются.

Иные долгосрочные вознаграждения не осуществляются и не планируются.

Генеральный директор

ООО «ДАЙМОНД ЛИНК»

дата



Улюмджинова Л.Ю.