

**Пояснения ООО «Диамант» к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

ИНН/КПП 5040074093/504001001

ОГРН 1065040041670

Дата гос. Регистрации: 02.11.2006г.

Юридический адрес: 140102, Московская область, г.о. Раменский, г.Раменское,

ул.Сосновый Бор, д.1, к.1, помещ. 1

Фактический адрес: 140102, Московская область, г.о. Раменский, г.Раменское, ул.Сосновый Бор, д.1, к.1, помещ. 1

В ООО «Диамант» бенефициарными владельцами являются Каменев Андрей Леонидович и Киселев Георгий Валерьевич.

Контакты генерального директора Каменева Андрея Леонидовича akamenev@diamant-tk.ru, телефон +7-925-532-35-14.

Основной деятельностью общества с ограниченной ответственностью «Диамант» (ООО «Диамант»), является деятельность связанная с перевозками автомобильным грузовым транспортом, ОКВЭД ред. 2: 49.41

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Диамант» подготовлена на основе действующей учетной политики Общества. Ответственным за надзором над подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации является Генеральный директор.

Удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок грузов: регистрационный номер № 50.01 – 01/17-1110 от 15.02.2024г. Срок действия Удостоверения с 01.03.2024г. – 28.02.2029г. Идентификационный номер российского перевозчика МГ-50-090344.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Существенные изменения в учётную политику Общества в 2025 году, не вносились.

Перед составлением бухгалтерского баланса за 2025 год, организацией ООО «Диамант» была проведена полная инвентаризация всех активов и обязательств организации, согласно приказам № 1-ИНВ/1 от 15.12.2025г., № 2/ТМЦ от 12.12.2025г.

Бухгалтерский баланс

1. Внеоборотные активы.

❖ Учёт основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учётом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

На балансе ООО «Диамант» на 01.01.2025 г. числились основные средства остаточной стоимости на сумму 539 354 тыс. рублей. В течение 2025 года, Общество реализовало ОС в количестве 23 единиц техники на сумму 47 240 тыс. руб., так же были расторгнуты договоры лизинга и возвращена техника лизингодателю в количестве 43 единиц. Итого на конец 2025 года остаточная стоимость собственных ОС составила 103 886 тыс. рублей, стоимость ППА 168 790 тыс. руб. Итого по строке 1150 = 272 676 тыс. руб.

2. Оборотные активы.

- ❖ На конец 2025 года произошло уменьшение оборотных активов по сравнению с 2024 годом на 29,90%. Основная часть уменьшения приходится на дебиторскую задолженность, что составляет 54 247 тыс. руб., это на 40 469 тыс. руб. меньше, чем в 2024г.
- ❖ На конец 2024 года произошло уменьшение оборотных активов по сравнению с 2023 годом на 12,20%. Основная часть уменьшения приходится на дебиторскую задолженность, что составляет 94 716 тыс. руб., это на 20 637 тыс. руб. меньше, чем в 2023г.
- ❖ На конец 2023 года произошло увеличение оборотных активов по сравнению с 2022 годом на 28,11 %. Основная часть увеличения приходится на дебиторскую задолженность, что составляет 115 353 тыс. руб., это на 48 496 тыс. руб. выше, чем в 2022г.

- ❖ Остаток денежных средств по всем расчетным счетам на 31 декабря 2025 года составил - 28 тыс. рублей. Остаток денежных средств 31 декабря 2024г., на счетах организации – 3 613 тыс. рублей.

3. Капиталы и резервы.

- ❖ В 2023 году по разделу баланса Капитал и Резервы сумма составила 150 852 тыс. рублей.
- ❖ За 2024г. по разделу баланса Капитал и Резервы сумма составила 112 397 тыс. рублей.
- ❖ За 2025г. по разделу баланса Капитал и Резервы сумма составила – 338 тыс. руб.

4. Долгосрочные обязательства.

- ❖ В 2023 году в связи с производственной необходимостью, и расширением спектра деятельности организации, банком ПАО ВТБ был предоставлен кредит на развитие бизнеса в размере 30 000 тыс. рублей. Прочие обязательства на конец 2023 года составили 370 803 тыс. руб.
- ❖ На 31.12.2024г. произошло уменьшение суммы прочих обязательств по сравнению с 2023 годом на 31 375 тыс руб.
- ❖ На 31.12.2025г. произошло уменьшение суммы прочих обязательств по сравнению с 2024 годом на 304 841 тыс руб. в связи с досрочным прекращением договоров лизингов.

5. Краткосрочные обязательства.

- ❖ Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.. составила 139 731 тыс. рублей. По сравнению с 2024 г. увеличилась на 70,51%
- ❖ На 31.12.2024г. кредиторская задолженность по сравнению с 2023г. увеличилась на 66,96 %. И составила 81 950 тыс.руб.
- ❖ В 2023 году наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 15,58% в сравнении с 2022 годом. И составляет 49 083 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах.

По результатам 2025 года в результате своей деятельности ООО «Диамант» показало убыток.

В структуре совокупных доходов 100% - удельного веса, приходится на доходы от основного вида деятельности – деятельность автомобильного грузового транспорта.

Порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы и расходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы и расходы.

С февраля 2022г. ситуация в отрасли существенно осложнилась в связи с началом специальной военной операции и иными геополитическими событиями, введением со стороны недружественных стран целого ряда экономических ограничений, в том числе

эмбарго на поставку грузов; произошло нарушение логистических цепочек, вызвавшее дисбаланс грузопотоков.

Указанные факторы негативно отразились на Обществе, потребовали полномасштабной перенастройки всех бизнес-процессов, поиска новых логистических решений. При этом Общество, чтобы оставаться на рынке, быть востребованным, исполнять принятые на себя обязательства, наращивать потенциал, должно постоянно развиваться, привлекать на работу квалифицированные кадры, улучшать условия работы и отдыха водителей, обновлять парк автомобильного транспорта, который относится к объектам повышенной опасности, а срок его эксплуатации в логистической отрасли составляет в среднем 3-5 лет.

Благодаря грамотному руководству работа во всех отделах по всем направлениям Общества четко отлажена, коллектив сплочен и с большой ответственностью относится к исполнению поставленных задач, нацелен на результат, сохранен основной состав заказчиков, налажены новые связи и логистические маршруты, что позволило Обществу в 2023 достичь максимальных показателей выручки и чистой прибыли в размере 35 012 тыс. руб. за все время существования.

Выручка от реализации услуг за 2023г. составила 678 608 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг, равна -383 733 тыс. руб.

Валовая прибыль получена 294 876 тыс. руб.

С учетом всех доходов и расходов прибыль ООО «Диамант» за 2023г. составила 35 012 тыс. руб.

В 2024 году из-за повышения ключевой ставки ЦБ выросли цены на основные затраты компании такие как:

- Повышение цен на топливо - средняя цена в 2023 году 64,47 руб., в 2024 году 68,41 руб.

- Увеличение платы за систему Платон, в 2023 году 2,84 руб., с 2024 года 3,05 руб.,

- Автодор-Платные дороги «проиндексировал в 2024 году тарифы за проезд в среднем на 8%, до 25% — на отдельных участках.

- Увеличение затрат на содержание и ремонт основных средств (запчасти, ремонт и т.д.)

- другие издержки, слабый рубль, увеличение платежей по кредитам и лизинговым договорам.

Положение отрасли усугубляется тем, что спрос на грузоперевозки в 2024 году активно сокращался, так же снизившиеся на 10-12% тарифы перестали покрывать издержки. Однако, ситуация в отрасли и в мире в целом остается нестабильной и меняется практически ежедневно.

Выручка от реализации услуг за 2024 года составила 691 239 тыс. рублей. Себестоимость оказанных услуг, равна – 460 405 тыс. рублей.

Валовая прибыль получена за 2024 году, в размере – 230 834 тыс. рублей.

С учетом всех доходов и расходов убыток ООО «Диамант» за 2024 года составил 38 454 тыс. руб.

В 2025 году рынок автомобильных грузоперевозок столкнулся с небывалым кризисом. Дисбаланс спроса и предложения привёл к существенному и затяжному падению тарифов. Рентабельность бизнеса перевозчиков снизилась, а расходы начали расти из-за повышения ключевой ставки.

Выручка от реализации услуг за 2025 года составила 516 480 тыс. рублей. Себестоимость оказанных услуг, равна – 412 363 тыс. рублей.

Валовая прибыль получена за 2025 году, в размере – 104 117 тыс. рублей.

С учетом всех доходов и расходов убыток ООО «Диамант» за 2025 года составил 112 736 тыс. руб.

В 2025 году из-за повышения ключевой ставки ЦБ выросли цены на основные затраты компании такие как:

- Повышение цен на топливо - средняя цена, в 2024 году 68,41 руб., а в 2025 году -73 руб. (6,30 %)
- Увеличение платы за систему Платон, в 2024 года 3,05 руб., с 2025 года 3,34 руб за 1 км. (на 8,7 %)
- Автодор-Платные дороги «проиндексировал в 2025 году тарифы за проезд в среднем на 10%, до 25% — на отдельных участках.
- Увеличение затрат на содержание и ремонт основных средств (запчасти, ремонт и т.д.)
- другие издержки, слабый рубль, увеличение платежей по кредитам и лизинговым договорам.
- С февраля по июнь 2025-го ставки на ключевых направлениях просели на 15–20%. Такие тарифы не позволяли даже покрывать операционные расходы.

Раздел «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

На 31 декабря 2025 года сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 231 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31 декабря 2025 года в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС 31 декабря 2025 года в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

Также не формировался резерв по условным обязательствам, и не создавался резерв по оплате отпусков работникам, так как доля отпусков составляет менее 1% (0,85%) от оборота компании.

На 31 декабря 2025 года у компании имеются следующие незакрытые судебные дела:

1. Гражданское дело № 2-8191/2022 по исковому заявлению Коршуновой Е.С. к ООО "Диамант" о взыскании утраченного заработка.

Суд решил требования Коршуновой Е.С. удовлетворить частично, взыскать с ООО «Диамант» с 01.09.2023 по 31.10.2024 сумма 631 243,49 единорозово, с 01.11.2024 45 088,82 коп ежемесячно бессрочно, расходы на представителя в размере 5000 руб., расходы на госпошлину 9512,43 возмещение утраченного заработка, в результате повреждения здоровья вследствие ДТП.

2. Дело № А41-11379/25 по иску ООО "ТК СПЕЦТЕХ" к ООО "ДИАМАНТ" - Взыскать ООО "ДИАМАНТ" в пользу ООО "ТК СПЕЦТЕХ" сумму ущерба в размере 1 795 998 руб., расходы по независимой экспертизе в размере 21 400 руб. 00 коп., расходы по госпошлине в размере 78 880 руб. 00 коп..

- Возвратить ООО "ДИАМАНТ" с депозитного счета Арбитражного суда Московской области денежные средства в размере 105 000 руб. 00 коп., перечисленные по платежному поручению № 3983 от 29.05.2025.

3. Иск Дорнет, дело № № А40-30494

О взыскании по договору № 24К/19ДТ от 16 октября 2019 года долга в размере 339 276 руб. 70 коп., неустойки в размере 86 990 руб. 90 коп., по день фактической оплаты

Раздел «Связанные стороны».

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, представлен в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами в силу норм п. 4 ПБУ 11/2008 могут являться:

- аффилированные лица;
- участники совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников данной организации или иной организации, являющейся связанной стороной этой организации.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом, которое является связанными сторонами. Такой стороной является организация ООО "Прайм Логистикс" ИНН 7728598117, оборот за 12 месяцев 2025 год составил 7,17 % от общего оборота компании. ООО «Прайм Экспресс» ИНН 5040188679 оборот за 12 месяцев 2025 составил 0,34%.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

За вышеуказанный период Генеральный директор Общества был в ежегодном оплачиваемом отпуске в количестве 28 календарных дней. Сумма отпускных составила 56 тыс. руб. с учетом начисленных страховых взносов.

ФОТ за 12 мес. 2024г. генерального директора Каменева Андрея Леонидовича составил – 720 тыс. рублей.

Зарплата Главного бухгалтера составила – 823 тыс. рублей.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1.	Гражданин РФ Каменев Андрей Леонидович	Зарегистрирован по адресу г. Москва, ул. М. Пироговская, д.8, кв.241	1) Протокол ВОСУ №2/10 от 26.07.2010г. 2) Протокол №1/17 от 30.01.2017 г. 3) Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 10.04.2019г.	50% номинальной стоимостью 100000,00 рублей
2.	Гражданин РФ Киселев Георгий Валерьевич	Зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул. Островитянова, д.9, кв. 87	1) Свидетельство о праве на наследство по закону, удостоверенное нотариусом г. Москвы Елиным Сергеем	50% номинальной стоимостью 100000,00 рублей

			Михайловичем, зарегистрированное в реестре за № 77/716 –н/77-2022-10-250, от 10.08.2022г. 2) Р13014 Заявление об изменении Учр .документа и/или иных сведений о ЮЛ Номер 8163610А От 02.09.2022г. ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ 2225002046069 09.09.2022г.	
3.	Гражданин РФ Каменев Андрей Леонидович	Зарегистрирован по адресу г. Москва, ул. М. Пироговская, д.8, кв.241	1) Протокол ВОСУ №2020/ГД от 14.12.2020 г. Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) 2) Протокол № 2022- 1 от 07.04.2023г.	-

Раздел «Непрерывность деятельности»

На 31 декабря 2025 года Общество имеет признаки неплатежеспособности: в структуре баланса присутствует просроченная кредиторская задолженность.

В связи с невозможностью исполнения обязательств перед кредиторами в установленный срок, Обществом 03.12.2025 подано заявление о признании его несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Московской области по делу № А41-110337/25 заявление принято к производству, дата рассмотрения обоснованности требований — 01.04.2026.

В связи с указанными обстоятельствами, существует значительная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности (принцип действующего предприятия) с учетом анализа событий после отчетной даты.

Раздел «События после отчетной даты»

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности существенные события, требующие корректировки показателей бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

Однако руководством Общества выявлены следующие события, сложившиеся в условиях деятельности после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности в будущих периодах:

-Продолжение действия экономических санкций в отношении Российской Федерации;

-Изменение макроэкономических условий, связанных с продолжением Специальной военной операции.

Указанные факторы учтены в оценке активов и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025, в соответствии с принципом осмотрительности.

Генеральный директор _____ Каменев А.Л.

Главный бухгалтер _____ Гавшина И.В.