

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Даймонд Тим»
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Даймонд Тим» зарегистрировано 08.11.2010 г., ОГРН 1107847370663.

Юридический адрес: 195112, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ПР-КТ МАЛООХТИНСКИЙ, Д. 68, ЛИТЕРА А, ОФИС 501

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Даймонд Тим» согласно кодам ОКВЭД является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

1.3. Управление в Обществе

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. К компетенции Общего собрания участников относится рассмотрение и принятие решений по вопросам деятельности Общества, установленных нормой закона №14-ФЗ.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА – Гмыря Сергей Иванович.

1.4. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

2.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным способом.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские принадлежности. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

2.4. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. В составе финансовых вложений учитываются денежные средства, размещенные на депозитных счетах, если срок размещения превышает 3 (три) месяца.

Краткосрочные депозиты (до трех месяцев), подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования, не зависимо от срока размещения, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Предоставленные займы».

2.6. Доходы организации подразделяются на:

А) доходы от обычных видов деятельности;

Б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от аренды и управления арендованным недвижимым имуществом.

К прочим доходам относятся все прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, проценты к получению, прочие доходы.

2.7. Учёт затрат от аренды и управления арендованным недвижимым имуществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

В Обществе на счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы в разрезе статей затрат.

Все прямые расходы непосредственно связаны с арендой и управлением арендованным недвижимым имуществом. К прямым расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

Материальные затраты:

- стоимость, израсходованных в процессе аренды и управления арендованным недвижимым имуществом материалов.

Амортизация:

- суммы амортизации, начисленные по основным средствам, связанные с арендой и управлением арендованным недвижимым имуществом.

Прочие затраты:

- расходы, связанные со сдачей в аренду имущества, в том числе: страхование имущества (зданий), расходы по содержанию имущества и объектов недвижимости и т.п.

В Обществе отсутствуют остатки незавершенного производства на конец отчетного периода.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В Обществе на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а связанные с уставной деятельностью Общества и содержанием аппарата управления.

К общехозяйственным расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся:

Материальные затраты:

- стоимость, израсходованных канцелярских принадлежностей, расходных материалов и т.п.;

Амортизация:

- амортизация офисного оборудования;

Затраты на оплату труда:

- начисления по оплате труда сотрудникам Общества.

Отчисления на социальные нужды:

- страховые взносы в ПФР, ФОМС и взносы на обязательное социальное страхование сотрудников ФСС (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний);

Прочие затраты:

- расходы на аренду офиса;

- прочие общепроизводственные расходы, связанные с уставной деятельностью.

В течение отчетного периода затраты отражаются на счетах бухгалтерского учета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Организация признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.8. Учёт финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённым Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.9. Критерий существенности показателей отчетности и ошибок – 10% от величины валюты баланса.

2.10. Порядок применения ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010

ПБУ 18/02 и ПБУ 8/2010 не применяются в связи с тем, что организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.11. Изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменений учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществу не требуется проводить дополнительные корректировки.

2.12. Общество применяет Общую систему налогообложения.

Генеральный директор

Гмыря С. И.

«30» марта 2026 г.