

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Первая Бриллиантовая Компания»
119002 г. Москва, Карманицкий пер., д. 4, стр. 2, оф. 5.

ИНН 7743380845 КПП 770401001

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Организация включена в реестр малого и среднего предпринимательства.

1.1.2. Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 1 чел. Фактическая численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г. (в том числе по внешнему совместительству) – 5 чел.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - 46.76.4 Торговля оптовая драгоценными камнями.

Общество осуществляет комиссионную торговлю драгоценными камнями, а именно природными обработанными и необработанными алмазами.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Первая Бриллиантовая Компания» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Запасы

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Стоимость приобретенных материалов определяется как цена поставщика без учета НДС.

2.4.2. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учетная политика. Доходы и расходы

2.6. В отчете о финансовых результатах организация в качестве доходов по обычным видам деятельности указываются доходы от оказания услуг комиссионера (субкомиссионера).

2.6.1. Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.6.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

3. Информация об основных средствах

3.1. Информация об ОС представлена в таблице.

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Остаточная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Оргтехника	3 года	211	линейный

4. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

4.1. Состав дебиторской и кредиторской задолженности

	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	768	2796
Расчеты с поставщиками	1	26
Расчеты с прочими дебиторами	53	16705
	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7	141
Расчеты по налогам и сборам	112	632
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	245	859
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	63	50
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	29781

4.2. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

4.3. В бухгалтерском учете Общества, являющегося комиссионером, участвующего в расчетах по сделкам, заключаемым в рамках исполнения договора комиссии, не отражается информация по кредиторской задолженности перед покупателями в силу п. 5 ПБУ 1/2008 - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций.

Денежные средства, поступившие по договорам комиссии в пользу комитента и подлежащие перечислению комитенту, не признаются ни доходами, ни расходами комиссионера, а отражаются на счетах учета расчетов (п. 3 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 3 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

По состоянию на 31.12.2025 Общество в полном объеме перечислило полученные авансы комитенту, в связи с чем кредиторская задолженность перед покупателями отсутствует.

5. Информация о доходах и расходах

5.1. Информация о выручке по ее видам, доходов и суммах расходов приведена в таблице составляющим 5% и более от общей суммы

Виды доходов	Доходы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Сумма выручки: Комиссионное вознаграждение	13 664	29 190
Проценты по размещенным в банке депозитам	5 464	1 077
Виды расходов	Расходы (тыс. руб.)	
	12861	24263
в том числе:		
Расходы на услуги банков	8151	19513
Общехозяйственные расходы	4600	4496

6. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

6.1. В бухгалтерском балансе за 2025г. в строках 1600 и 1700 за 2024г. и 2023г. внесены исправления.

Суммы указанных строк бухгалтерского баланса уменьшены за 2024г. на 2 511 248 тыс. руб., за 2023г. на 1 250 434 тыс. руб. по причине того, что ранее включалась в состав указанных строк денежные средства, поступившие по договорам комиссии в пользу комитента и перечисленные в полном объеме комитенту в рамках исполнения договора комиссии, которые не должны отражаться в дебиторской задолженности перед комитентом и в кредиторской задолженности перед покупателями в силу п. 5 ПБУ 1/2008 (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств других организаций).

7. Иная информация

7.1. Информация, раскрываемая ООО

7.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью в размере 500 000,00 руб.

7.1.2. Бенефициарным владельцем является одно физическое лицо – Соболев Регина Маратовна - гражданин Российской Федерации. Владеет 100% долей в уставном капитале Общества.

7.1.3. Генеральным директором Общества является Кодзов Марат Натбиевич. Избран решением единственного участника. Доли в уставном капитале не имеет.

7.1.4. Персональные данные бенефициарного владельца и генерального директора не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Генеральный директор ООО «ПБК»

20.03.2026г.

Кодзов М.Н.

