

Общество с ограниченной ответственностью «Столица Даймонд»

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ**

**О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.**

**г. Москва**

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Столица Даймонд» (сокращенное наименование ООО «Столица Даймонд»), (далее Общество) занимается реализацией переданных на комиссию ювелирных изделий и технических изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, оптовой и розничной торговлей ювелирными изделиями, розничной торговлей часами, оптовой торговлей драгоценными камнями, прочей розничной торговлей вне магазинов. Основные виды деятельности - Торговля розничная ювелирными изделиями, Торговля розничная косметическими товарами в специализированных магазинах

Общество создано на основании протокола общего собрания участников Общества №1 от 15.06.2016г., состоит на учете в налоговом органе в ИФНС № 5 по г. Москве с 12.07.2016 г., имеет юридический адрес: 115093, Российская Федерация, г. Москва, ул. 1-й Щипковский переулок, 20. Получены свидетельства:

- о государственной регистрации юридического лица от 13.07.2017г. серия 77 №017861286
- о постановке на налоговый учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ от 12.07.2017г. серия 77 № 017861287

ООО «Столица Даймонд» подпадает под действие Федерального Закона N 115-ФЗ от 07.08.01 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и осуществляет меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с данным законом.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества может быть очередным или внеочередным. Все участники Общества имеют право присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений. Каждый участник Общества имеет на Общем собрании участников Общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества.

Количественный и персональный состав Совета директоров не утверждался.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором Общества. Исполнительный орган подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников.

Директором Общества начиная с 03.04.2019 является Лебедева Татьяна Сергеевна.

Бухгалтерскую отчетность подписывает Лебедева Татьяна Сергеевна.

С 19.09.2023 г. ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом бухгалтерии Общества под руководством главного бухгалтера Гайсиной Екатерины Николаевны. У Общества зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

1. ОП г. Москва (ТЦ «Ереван-Плаза») по адресу: г. Москва, ул. Большая Тульская, 13
2. ОП г. Москва (ТЦ «Европейский») по адресу: г. Москва, пл. Киевского вокзала, 2
3. ОП г. Москва (ТЦ «Город Лефортово») по адресу: г. Москва, ш. Энтузиастов, 12, корп. 2
4. ОП г. Москва (ТЦ «Атриум») по адресу: г. Москва, ул. Земляной вал, 33
5. ОП г. Москва (ТРЦ «Вегас Каширское») по адресу: Московская обл., Каширское ш., 23, совхоза им. Ленина
6. ОП г. Москва (Галерея «Москва») по адресу: Москва, Охотный ряд, 2
7. ОП г. Москва (ТЦ «Принц-Плаза») по адресу: г. Москва, Профсоюзная, д. 129А
8. ОП г. Москва (ТЦ «Метрополис») по адресу: г. Москва, Ленинградское ш., 16а стр.4

9. ОП г. Москва (ТЦ «Авиапарк») по адресу: г. Москва, Ходынский бульвар, д.4
10. ОП г. Москва (ТЦ «БУМ») по адресу: г. Москва, ул. Перерва, д.43, корп.1
11. ОП г. Москва (ТЦ «Европарк») по адресу: г. Москва, Рублевское ш., 62а
12. ОП г. Москва (ТЦ «Щука») по адресу: г. Москва, ул. Щукинская, 42
13. ОП г. Москва (ТЦ «Волна») по адресу: Москва, ул. Салтыковская, д. 49 А
14. ОП г. Москва (ТЦ «Водный») по адресу: Москва, Головинское ш,5,1,
15. ОП г. Москва (ТЦ «Мега Белая Дача») по адресу: Котельники, 1-й Покровский пр, 5
16. ОП г. Москва (ТЦ «Райкин Плаза») по адресу:г. Москва, ул. Шереметьевская, д.6, корп 1
17. ОП г. Москва (ТЦ «Фестиваль») по адресу: г. Москва, Мичуринский пр., 3 корпус 1
18. ОП г. Москва (ТЦ «Шоколад») по адресу: г. Реутов МКАД,2-й километр
19. ОП г. Москва (ТЦ «Павелецкая Плаза») по адресу: г. Москва, Павелецкая площадь дом 3

Подразделения Общества, не выделены на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 111 человек, за 2024 год - 115 человек.

На 31.12.2025г, 31.12.2024 участниками Общества являлись:

- частная компания «Хаммарби Лимитед» (Регистрационный номер НЕ 334914) в лице директора Федорова Степана Петровича, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале составляет 9 900 (девять тысяч девятьсот) рублей - 99%.

- ТОО «Достык Трейдинг» БИН 150140018729 РНН:620500045767, в лице директора Лебедевой Татьяны Сергеевны, действующего на основании Устава. Размер доли в уставном капитале составляет 100 (сто) рублей– 1%.

Бенефициарным владельцем является Федоров Степан Петрович.

Курсы иностранных валют (ЦБ РФ) на 31.12.2025 составили:

- доллар США - 78,2267 рублей за 1 доллар США,
- евро 92,0938 рублей за 1 евро.

Курсы иностранных валют (ЦБ РФ) на 31.12.2024 составили:

- доллар США - 101,6797 рублей за 1 доллар США,
- евро 106,1028 рублей за 1 евро.

## **2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчётности не было.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее ФСБУ) и

учетной политикой Общества, включая рабочий План счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н. Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.).

### **Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Сравнительные данные статей отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

### **2.1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика была утверждена приказом № б/н от 31.12.2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- 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).

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

### **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации –

рубля, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

### **2.3. Основные средства**

Актив, удовлетворяющий критериям п. 4 ФСБУ 6/2020 принимается к учету как объект ОС, если его стоимость больше 40 000 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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, принимаются к учету как отдельные объекты ОС при удовлетворении критериям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка Обществом проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в том числе в случае реконструкции или модернизации, существенного ремонта (техосмотра, тех. обслуживания) объекта.

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

Объекты основные средства приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом. Сроки полезного использования устанавливаются с учетом постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

## **2.4. Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом МФ РФ от 15.11.2019г. №180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При осуществлении внешнеторговых операций к фактическим затратам на приобретение относятся

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- таможенный сбор;
- услуги таможенного брокера;
- услуги по транспортировке;
- посреднические услуги;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается. Если резерв под обесценение создан, то балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом величины этого резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (кстати, ранее восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом).

## **2.5. Управленческие расходы**

Управленческие расходы - отсутствуют

## **2.6. Признание дохода**

Доходами общества, признается комиссионное вознаграждение от продажи ювелирных изделий

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетным документов. Отражено в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения:

1. НДС - по мере отгрузки товаров
2. прибыли – по методу начисления.

Доходы Общества, не признанные в качестве выручки от обычных видов деятельности признаются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества признаны:

1. пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании
2. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
3. доходы от сдачи в аренду имущества
4. Иные доходы

В составе прочих расходов Общества признаны:

5. пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании
6. расходы прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
7. расходы от сдачи в аренду имущества
8. Иные расходы

## **2.7. Распределение и использование прибыли**

Использование прибыли Общества, остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждаются учредителями Общества.

В бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

## **2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет в размере 10 процентов от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях (примечаниях) к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

## **2.9. Изменения в учетной политике**

В учетную политику Общества на 2024 год вносились изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

### **2.9.1. Арендованные основные средства**

В 2022 и 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023г. ФСБУ 25/2018 не применялось.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывался исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитывались не только данные договоров о сроке аренды, но и формировались профессиональное суждение о сроке аренды с учетом вероятности продления и прекращения договора.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (авансы арендатора, в частности, обеспечительные платежи, которые подлежат зачету в счет арендных платежей).

Арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Проценты, на которые увеличивается величина обязательства по аренде начисляются ежемесячно.

При переходе на применение ФСБУ 25/2018 по действующим договорам применялся упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. ППА считался равным приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей (т.е. равной обязательству по аренде) на дату перехода, что обоснованно в случаях, когда право собственности по договору аренды не переходит к арендатору).

Порядок первоначального признания и оценки ППА и обязательств по аренде включал:

- Определение перечня договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
- Признание обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по процентной ставке, определяемой на основании методики, устанавливаемой настоящей Учетной политикой.
- Признание ППА по справедливой стоимости, которая равна сумме признанного обязательства по аренде.
- Списание с забалансового учета предмета аренды (лизинга) в случае принятия его к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

Сведения об основных средствах, материально-производственных запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложениях и других важных показателях производственно-хозяйственной деятельности Общества приводятся в Приложении к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в установленном порядке.

Правила бухучета, применяемые в 2024, представлены следующим перечнем:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2019), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н;
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;
- Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. №105н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н;

- Положения по бухгалтерскому учёту "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённого приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ПБУ 22/2010);
- Положения по бухгалтерскому учёту "Отчет о движении денежных средств», утверждённого приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н (ПБУ 23/2011);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета

### 3.1. Нематериальные активы (код 1110 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

### 3.2. Основные средства (код 1150 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация

(ФСБУ 6/2020):

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года (содержится в таблице 2.1)
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (содержится в таблице 2.1)
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (указанных хозяйственных операций не было)
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) (указанных хозяйственных операций не было)
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается (указанных хозяйственных операций не было)
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации (указанных хозяйственных операций не было)

Сроки полезного использования основных средств по основным группам

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	20-25 лет
Машины и оборудование	5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20 лет
Земельные участки	-

Другие виды основных средств	3-15 лет
------------------------------	----------

Основные средства в основном представлены в виде торгового оборудования, оргтехники розничных магазинов. Обесценений основных средств не было выявлено.

Детализация основных средств по их видам представлена в таблице 2.1 приложений к настоящим пояснениям.

### 3.3. Отложенные налоговые активы (код 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы сформированы из временных разниц в части признания доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом.

### 3.4. Запасы (код 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы (ювелирные изделия) оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина составила:

тыс. руб.				
№	Наименование	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0	0	5
2	Товары на складах, товары отгруженные	453 842	7767 02	564 581
3	Расходы на продажу		3	2
	<b>Итого:</b>	<b>453 842</b>	<b>564 583</b>	<b>564 583</b>

Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

Забалансовый учет запасов, принадлежащих комитентам, производится на основании первичных учетных документов и отражается на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Товары, находящиеся на комиссии, составили:

тыс. руб.

Наименование товаров	Сальдо на 31.12.2024	Поступления за 2024 г.	Выбытие за 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024
Ювелирные изделия	258 990	2 731 155	2 761 609	228 536

Наименование товаров	Сальдо на 31.12.2023	Поступления за 2024 г.	Выбытие за 2024 г.	Сальдо на 31.12.2024
Ювелирные изделия	269 516	3 014 470	3 024 996	258 990

### 3.5. Налог на добавленную стоимость (код 1220 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с налоговым законодательством общество принимает НДС к вычету. Условия для применения права на вычет НДС прописаны в ст. 172 НК РФ:

- Приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету.
- Товары (работы, услуги) предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности.
- Получен правильно оформленный счет-фактура.

Также общество приобретает товары (ювелирные изделия) для продажи иностранным покупателям (экспорт), и имеет право на вычет входного НДС. Особенностью применения такого вычета является момент его осуществления: сбор полного пакета документов, подтверждающих право на ставку 0%.

Суммы НДС относятся к розничной и комиссионной деятельности по строке 1220 бухгалтерского баланса.

Строка бухгалтерского баланса	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям, стр. 1220	0	2 435	2 976

### 3.6. Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля ювелирных изделий.

У Общества дебиторской задолженности, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

Просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

### 3.7. Финансовые вложения (код 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерской отчетности раскрыта с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация (ПБУ 19/02, п.42):

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)
- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии
- данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году
- по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных

способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

Финансовые вложения состоят полностью из предоставленных процентных займов контрагентам. Резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

### Краткосрочные финансовые вложения код 1240

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250 Бухгалтерского баланса)

Остатки денежных средств представлены денежными средствами в кассе, на расчетном, валютным счетах, а также денежными средствами в пути при инкассации и эквайринге.

Денежные средства стр 1250	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	19 652	11 207	18 157
Денежные средства на расчетном счете	36 043	109 888	126 107
Денежные средства на валютному счете	49 354	0	46 102
Переводы в пути	79 479	117 426	126 582
<b>Итого:</b>	<b>184 528</b>	<b>238 521</b>	<b>352 636</b>

### 3.9. Прочие оборотные активы (код 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы состоят из:

- сумм расходов по договорам страхования, которые будут признаны в будущих периодах
- вознаграждений правообладателям по лицензионным договорам

### 3.10. Уставный капитал (код 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

В отчетном периоде изменений в величине и составе участников не произошло.

Информация по состоянию на 31.12.2024:

Состав участников на 31.12.2024	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
частная компания «Хаммарби Лимитед»	99	9,9	нерезидент РФ

ТОО «Достык Трејдинг»	<b>1</b>	<b>0,1</b>	<b>нерезидент РФ</b>
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	

Информация по состоянию на 31.12.2023:

Состав участников на 31.12.2023	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
частная компания «Хаммарби Лимитед»	<b>99</b>	<b>9,9</b>	<b>нерезидент РФ</b>
ТОО «Достык Трејдинг»	<b>1</b>	<b>0,1</b>	<b>нерезидент РФ</b>
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	

Информация по состоянию на 31.12.2022:

Состав участников на 31.12.2022	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Резидент/нерезидент РФ
частная компания «Хаммарби Лимитед»	<b>99</b>	<b>9,9</b>	<b>нерезидент РФ</b>
ТОО «Достык Трејдинг»	<b>1</b>	<b>0,1</b>	<b>нерезидент РФ</b>
<b>Итого:</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	

Уставный капитал оплачен участниками полностью.

### 3.11. Займы и кредиты (код 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

У Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024г и на 31.12.2023г долгосрочная и краткосрочная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

**3.12. Отложенные налоговые обязательства (код 1420 Бухгалтерского баланса)** составили на 31.12.2025 – 201 855 тыс.руб., на 31.12.2024 – 201 949 тыс. руб., на 31.12.2023 1 702 тыс. руб.

### 3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности перед поставщиками и подрядчиками, по оплате труда перед персоналом организации, перед государственными внебюджетными фондами, бюджетом и прочими кредиторами.

### 3.14. Оценочные обязательства (код 1540 Бухгалтерского баланса)

Резервы на предстоящую оплату отпусков на 31.12.2025г – 26 944 тыс. руб., на 31.12.2024г по строке 1540 составили 18 768 тыс. руб. на 31.12.2023г. по строке 1540 составили 13 812 тыс. руб., иных оценочных обязательств нет.

### 3.15. Основные дочерние и зависимые общества

У Общества нет дочерних и зависимых обществ.

### 3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Сведения о видах деятельности Общества

Основная: доходами Общества является комиссионное вознаграждение от розничной торговли ювелирными изделиями  
Розничная торговля ювелирными изделиями.

### 3.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из нескольких групп.

### 3.18. Налог на прибыль

**Текущий налог на прибыль = +/- Условный расход (доход) +/- разница между Постоянным налоговым расходом (ПНР) и Постоянным налоговым доходом (ПНД) +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.**

Текущий налог на прибыль за 2025 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 68 867 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год сформировался в системе бухгалтерского учета для уплаты в бюджет в сумме 49 422 тыс. руб.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 осуществляется на следующих счетах (субсчетах):

- 68.04 «Налог на прибыль»;
- 68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»;
- 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства».

### 3.19. Прекращаемая деятельность

Общество не объявляло в 2024 году о своем намерении прекратить какую-либо деятельность.

### 3.20. Распределение чистой прибыли в пользу участников:

2025, 2024 г.:

Решений участников о распределении чистой прибыли с 01.01.2024 г. по момент составления настоящих Пояснений не принималось.

### 3.21. Операции по связанными сторонами

Перечень связанных сторон:

№	Наименование связанной стороны организации	Основание признания связанной стороной.	дата начала признания связанной стороной (дата назначения ответственных лиц)	дата завершения признания связанной стороной (дата снятия с должности ответственных лиц)	Дополнительная информация
	(для физ лиц.-ФИО)				
<b>Основное хозяйственное общество:</b>					
1.	ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ "ХАММАРБИ ЛИМИТЕД"	Участник, доля 99%	20.09.2017	по настоящее время	Страна: Кипр, рег. номер HE 334914
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Лебедева Татьяна Сергеевна	Генеральный директор	11.04.2019	по настоящее время	Гражданка РФ. ИНН 183402805646
<b>Конечный бенефициар</b>					
3	Федоров Петр Степанович	Доля владения (с учетом косвенного владения) 99 %	17.05.2021	по настоящее время	Гражданин РФ ИНН 143508007120
<b>Прочие связанные стороны</b>					
4	ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОСТЫК ТРЕЙДИНГ"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	11.10.2019	по настоящее время	Страна: Казахстан, рег. номер 150140018729
5	ООО "ЕВРАЗИЯ ДАЙМОНД"	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	25.07.2016	по настоящее время	Страна: Россия, ИНН 9705072057

### **3.22. Внутренний контроль**

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции и платежи санкционируются Директором Общества, как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур – Директор Общества и Главный бухгалтер;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета, организовано разграничение прав доступа в 1С Предприятие;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.
- организовано специальная система охраны и контроля за движением приобретаемых, производимых изделий и реализуемых товаров.
- в установленном порядке производится инвентаризация драг камней драг металлов юв. изделий и др.

### **3.23. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

ООО «Столица Даймонд» осуществляет деятельность по реализации ювелирных изделий из драгоценного металла и драгоценных камней, розничную и оптовую продажу ювелирными изделиями по договорам комиссии. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью организации.

Представленный перечень факторов не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки организации.

Общество предпримет все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае их наступления.

Развивающиеся рынки, в частности рынок Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски. Необходимо учитывать, что развивающиеся экономики, такие как экономика Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям, и что приведенная в настоящем пояснении информация может достаточно быстро устареть.

ООО «Столица Даймонд» признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании с учетом специфики его деятельности.

Общество в своей деятельности руководствуется специальными нормативно-правовыми актами в области учета драг металлах, драг камней и продукции из них.

Общество своевременно корректирует организацию своей деятельности по мере внесения изменений и дополнений в названные акты.

### **3.24. Операционные риски**

Влияние возможного ухудшения ситуации в ювелирной отрасли на деятельность ООО «Столица Даймонд» и исполнение обязательств. Наиболее значимые по предположению организации возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия в этом случае.

Наиболее значимыми факторами, влияющими на деятельность ООО «Столица Даймонд», в отрасли являются:

- изменением спроса на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты;
- изменение цен на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты;
- внутриотраслевая конкуренция;
- изменением цен на сырье, услуги.

Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Тем не менее, Общество уже ощутило на себе воздействие этих факторов. Снижение внешнего спроса, проблемы с волатильностью конечного спроса и доступностью финансовых ресурсов — все это оказывает влияние на принимаемые руководством Общества решения.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

#### **Риски, связанные с изменением спроса на ювелирные изделия, сертифицированные бриллианты**

##### **Внутренний рынок:**

Результаты деятельности организации в значительной степени зависят от изменения спроса и цены на ювелирные изделия и сертифицированные бриллианты, которые относятся к предметам роскоши, поэтому все зависит от благосостояния населения, от его покупательной способности. Со стабилизацией экономической обстановки в стране и с ростом доходов населения, выручка будет расти и спрос на ювелирные изделия и сертифицированные бриллианты.

#### **Риски, связанные с внутриотраслевой конкуренцией**

- значительный рост торговых сетей
- демпинг цен
- рост цен на сырье и как следствие удорожание продукции

### **3.25. Финансовые риски**

ООО «Столица Даймонд» подвержено инфляционным рискам. Резкий рост инфляции может привести к увеличению затрат организации (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы), и как следствие, падению рентабельности деятельности организации. Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально.

### **3.26. Правовые риски**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Поэтому, в случае значительного ухудшения ситуации в описанных выше областях это может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в том числе в период новых международных санкций. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **3.27. События после отчетной даты**

Значимые события после отчетной даты по мнению Общества отсутствуют.

### **3.28. Непрерывность деятельности в текущих условиях**

В конце февраля 2022 года Российская Федерация на международной арене столкнулась с политическими противоречиями, конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам. В отношении Российской Федерации введен большой пакет санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции затронули следующие сферы экономики:

- наложены значительные ограничения на денежно-кредитные операции ведущих российских банков;
- ограничен экспорт ряда российских товаров;
- ограничен импорт в Россию многих иностранных товаров, в первую очередь высокотехнологичных;
- произошел разрыв большинства логистических цепочек;

- введен в действие запрет полетов российской авиации над территориями стран Европейского союза, США, Японии и других стран, введены ограничения на заход российских судов в морские порты ряда государств;

Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли, запрет полетов авиации ряда стран над территорией России, отмену совместных с другими странами проектов и т.д.

Обозначенные выше факты привели к резкому ухудшению экономической ситуации в России: существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам, рост цен на товары, снижение спроса на товары (работы, услуги), дефицит многих товаров, сокращения штата в пострадавших от санкций отраслях, общее снижение доходов населения, падение темпов производства, углубившийся дефицит профессиональных кадров, усиление конкуренции и т.д.

Сохраняющаяся политическая напряженность в стране и мире оказывает негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.

Будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, однако, основываясь на доступных на дату формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о фактах и обстоятельствах, руководство Общества считает, что угроза в отношении непрерывности деятельности Общества на ближайший финансовый год отсутствует либо незначительна. Данный вывод Руководство делает, принимая во внимание:

- предпринимаемые правительством меры поддержки экономики;
- роста доходов в связи с востребованностью товаров, продаваемых Обществом;
- меры, предпринимаемые руководством Общества для обеспечения устойчивости деятельности (сокращение долговой нагрузки, сокращение управленческих и коммерческих затрат, постепенное увеличение затрат на штатные трудовые ресурсы).

В то же время, будущее развитие текущей политической и экономической ситуации и ее последствия трудно прогнозировать, текущие оценки изменения экономической и бизнес среды, сделанные руководством Общества, могут отличаться от фактических реальных изменений. Руководство Общества продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. На текущий момент отсутствуют предпосылки угрозы непрерывности деятельности для Общества в связи с данными факторами.

### **3.29. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

### **3.30. Информация по сегментам**

Общество не применяет ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 27.01.2000г. № 11н.

31.03.2026

Директор

Лебедева Т.С

