

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТСК Дипломат»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (текстовая часть)

### 1. Информация об Обществе

ООО «ТСК Дипломат» (далее – «Общество») работает с 07 декабря 2010 года и специализируется на оптовой торговле лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Основной вид деятельности Общества в 2025 и 2024 годах по классификации ОКВЭД – 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

Общество зарегистрировано по адресу: 115280, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул.Ленинская Слобода, д. 26, офис 415

ИНН/КПП: 7705935398/772501001

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля (%)	Сроки
Лоскутов Евгений Владимирович	100	с 07 декабря 2010 года (внесена запись в ЕГРЮЛ)

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет: 10 000 тыс. рублей.

В 2025 и 2024 году изменение Уставного капитала не происходило.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа:

– Генеральный директор – Лоскутов **Евгений Владимирович**, приказ о вступлении в должность № 2 от 07.10.2010 г., Решение участника № 4 от 07.10.2010 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2025 год – 54 человека, за 2024 год – 38 человек.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет филиалов и представительств и обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТСК Дипломат» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, составляет:

Наименование/Период	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Юань	13,4272	11,1592
Доллар	101,6797	78,2267
Евро	106,1028	11,1592

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и Положением об инвентаризации ООО «ТСК ДИПЛОМАТ».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация всех активов и обязательств в Обществе. Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

## **2. Основные положения учетной политики общества**

### **Основные принципы представления информации**

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчеты в соответствии с Нормативными положениями РФ по бухгалтерскому учету и отчетности. Все суммы в отчетах указываются в российских рублях. В бухгалтерских отчетах нашли отражение все денежные и не денежные операции.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТСК Дипломат» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Капитальные вложения и основные средства**

Учет капитальных вложений и основных средств ведется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости.

Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.

Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам проверки за 2024 год обесценения ОС не происходило.

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

По результатам проверки за 2025 год обесценения кап.вложений не происходило.

## **Аренда**

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

### ***Учет при получении имущества в аренду:***

Общество 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Общество, выступая в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

В случае, указанном в подпункте "а" вышеуказанного абзаца, решение о непризнании ППА и ОА принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпункте "б", решение о непризнании ППА и ОА принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение Обществом в качестве арендатора вышеуказанных пунктов «а» и «б» допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если Общество не признает в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

### ***Учет при передаче имущества в аренду:***

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с:  
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022);

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) в части новых положений по НМА и НИОКР.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива 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. При этом в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете рабочего Плана счетов согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам п. 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), также осуществляется на забалансовом счете согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки НМА применяется ко всем группам НМА. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного

использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество проводит проверку НМА и капвложений в них на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

В процессе создания НМА организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки, формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Отнесение затрат к стадии исследований и стадии разработки утверждается приказом руководителя организации.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА в виде программы для электронных вычислительных машин;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание прочих объектов НМА.

Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 "Нематериальные активы".

## **Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы отражаются на одноименном счете 10 «Материалы», а товары на одноименном счете 41 «Товары».

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,
- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов, товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Создается резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв по запасам создается по группе связанных запасов.

Сумма резерва по товарам включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008). Сумма резерва по материалам включается в прочие расходы Общества.

## **Доходы и расходы**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» отражаются доходы по обычным видам деятельности, - по основному виду деятельности: оптовой торговле лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Прочие доходы отражаются в бухучете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

**РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** – расходы по оптовой торговле лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ** - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). (п.2-5 ПБУ 10/99).

В качестве критерия признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности выбрана существенность поступлений от осуществляемых операций – не менее 5% от общего итога поступлений.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, отражается согласно Плану счетов на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета.

По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» отражаются доходы в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В каждом отчетном периоде сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 91-9 «Прибыли и убытки».

Формирование конечного финансового результата деятельности организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный год показывает конечный финансовый результат, который заключительной записью декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Периодичность и порядок распределения прибыли определяется уставом и общим собранием участников общества.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность, суммы на расчетных счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения.

С целью формирования показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются:

- депозитные вклады в кредитных организациях (на период до трех месяцев включительно).

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, при переводе с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Проценты по депозиту, который не является денежным эквивалентом, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 «дивидендов, процентов

по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

### **Займы и кредиты**

Учет полученных займов (кредитов) осуществляется в разрезе кредитных организаций, договоров, видов заемных средств.

Учет причитающихся к уплате процентов ведется обособленно от суммы займа (кредита) по каждому договору (п.4 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем доначисляется на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п.7-8 ПБУ 15/08).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость (п.7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (в том числе полученным путем размещения облигаций) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникают (п.3, 8 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода, если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней (п.19 ПБУ 4/99).

На счете 66 учитываются полученные краткосрочные кредиты и займы, на счете 67 учитываются полученные долгосрочные кредиты и займы. Суммы начисленных процентов учитываются в составе прочих расходов.

### **Учет активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

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 (п. 7 ПБУ 3/2006).

### **Оценочные резервы**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете оценочных резервы формируются:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам.**

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

**Оценочные обязательства.**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- **на оплату неиспользованных отпусков** - сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В соответствии с положениями ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

**Расходы будущих периодов**

В бухгалтерском учете затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, могут учитываться в качестве расходов будущих периодов только в случае одновременного выполнения следующих условий:

- произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды;
- такое отнесение обусловлено нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н).

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией для целей представления в отчетности на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты.

Долгосрочными - признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных характеристик каждого объекта РБП. (п.19 ПБУ 4/99, п.19 ПБУ 10/99; п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н; п.4,7 ПБУ 1/2008)

Стоимость активов, признанных РБП в соответствии нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, подлежит списанию в порядке, установленном этими актами для данного вида активов.

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, - период списания объекта РБП определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества (п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н; п.4,7 ПБУ 1/2008).

### **Критерии существенности**

#### *Бухгалтерский учет и отчетность*

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №63н.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет **балансовым методом** (Информационное сообщение Минфина РФ от 28.12.2018 № ИС-учет-13).

Временные разницеа определяются с использованием регистра Бухгалтерской программы 1С путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

## **Оценочные обязательства**

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество в силу требований законодательства предоставляет своим работникам оплачиваемые отпуска, т.е. выплачивает отпускные или компенсацию за неиспользованный отпуск.

На отчетную дату за каждый отработанный работником месяц Общество оценивает обязательство, связанное с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, в порядке, аналогичном порядку расчета компенсации за неиспользованный отпуск. Также в расчет включаются обязательства Общества по страховым взносам, которые могут привести к уменьшению экономических выгод в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с работниками Общества по причитающимся им отпускным.

## **Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

## **5.Информация о Связанных сторонах Общества**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Тип, цели операций со связанными сторонами	
1	ООО "ГК ДИПЛОМАТ" ИНН 7725374327	115280, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, УЛ ЛЕНИНСКАЯ СЛОБОДА, Д. 26, ПОМЕЩ. 32/81	Лицо, имеющее право распоряжаться 50 процентами в уставном капитале общества; бенефициарный владелец	Движения нет	Движения нет
2	Лоскутов Евгений Владимирович	Рф, Генеральный директор	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Выдача и погашение займа	Выдача и погашение займа

Бенефициарным владельцем Общества является Лоскутов Евгений Владимирович

## 5. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Увеличился рост инфляции. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей.

Однако, несмотря на геополитическую ситуацию и рост инфляции, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

## 6. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес,

земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

**Руководитель**

**Лоскутов Е.В.**

31.12.2025 г.