

Пояснения к бухгалтерской (упрощённой) отчетности
ООО «ДИАМАНТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМАНТ» (далее – Общество) зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1207700245488, ИНН 9718159040, КПП 771801001.^[1]

Юридический адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, дом 19, корпус 2, Э/П/К/О 1/IVБ/15/4.

Единственный учредитель – Севастьянов Георгий Николаевич, доля в уставном капитале – 100%. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Управление Обществом осуществляет Генеральный директор Туровцева Полина Юрьевна.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН, объект «доходы»), без НДС. По видам деятельности Общество относится к сфере оказания услуг по ОКВЭД 96.03 «Организация похорон и представление связанных с ними услуг». По критериям выручки и численности Общество относится к микропредприятиям и использует право на упрощённые формы бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Применяемые стандарты и учетная политика (кратко)

Бухгалтерский учет ведётся методом двойной записи в рублях, на основе рабочего плана счетов, сформированного на базе типового Плана счетов бухгалтерского учета. Отчётность составлена в соответствии с Федеральным

законом «О бухгалтерском учёте» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» с применением упрощённых способов учета, допускаемых для микропредприятий.

Материальные и нематериальные внеоборотные активы на 31.12.2025 в бухгалтерском балансе не отражены (остатки по соответствующим статьям равны нулю). Запасы по состоянию на отчётную дату отсутствуют (строка «Запасы» – 0 руб.).

Финансовые и другие оборотные активы и дебиторская задолженность учитываются по сумме договорных обязательств контрагентов. В 2025 году резервы по сомнительным долгам и иные оценочные резервы Обществом не создавались.

Доходы и расходы признаются по методу начисления – в том отчетном периоде, к которому они относятся по экономическому смыслу, независимо от даты оплаты. Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году представлены управленческими расходами; себестоимость продаж по отдельной строке не выделяется. Налог при УСН (объект «доходы») отражается в отчёте о финансовых результатах в составе налога на прибыль (строка «Налог при упрощённой системе налогообложения»).

3. Финансовое положение на 31 декабря 2025 года

По состоянию на 31.12.2025 бухгалтерский баланс ООО «ДИАМАНТ» составлен по упрощённой форме, валюта баланса – 66 210 руб.

В составе активов на 31.12.2025 отражены:

- материальные внеоборотные активы – 0 руб.;
- нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы – 0 руб.;

- запасы – 0 руб.;
- финансовые и другие оборотные активы – 7 992 руб., в том числе дебиторская задолженность – 7 992 руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты – 58 217 руб.

В составе пассивов на 31.12.2025 отражены:

- капитал (собственный капитал) – (263 056) руб., в том числе уставный капитал – 10 000 руб. и нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – (1 961 056) руб.;
- долгосрочные заемные средства – 317 650 руб.;
- краткосрочные заемные средства – 0 руб.;
- краткосрочная кредиторская задолженность – 11 615 руб., в том числе кредиторская задолженность перед бюджетом (налоги за 4 кв 2025г).

Отрицательная величина собственного капитала обусловлена значительным накопленным убытком прошлых лет и убытком отчётного периода.

4. Финансовые результаты за 2025 год

По данным отчёта о финансовых результатах за 2025 год выручка от основной деятельности (услуг по организации похорон и связанных услуг) составила 361 780 руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 563 678 руб., полностью отраженные по статье «Управленческие расходы» (расходы на содержание офиса, персонала и обеспечение деятельности). Прочие доходы за 2025 год составили 15 руб., прочие расходы – 20 168 руб.

Налог при упрощённой системе налогообложения (объект «доходы») за 2025 год отражён в сумме 10 854 руб. в составе строки «Налог на прибыль (доходы) организаций». Чистый финансовый результат – убыток в размере 232 905 руб., который учтён при формировании показателя нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2025.

5. События после отчётной даты

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (упрощённой) отчетности существенных событий после отчётной даты, оказывающих влияние на показатели бухгалтерской отчетности ООО «ДИАМАНТ» за 2025 год, не выявлено. В случае принятия решений о распределении прибыли (при её возникновении), изменении системы налогообложения или существенных изменениях в структуре активов и обязательств информация подлежит отдельному раскрытию в пояснениях.

6. Прочая существенная информация

В отчётном 2025 году ООО «ДИАМАНТ» государственной помощи не получало; информация о залогах, поручительствах и иных обременениях имущества в бухгалтерской отчетности за 2025 год не раскрывалась.

Иная информация, необходимая для формирования достоверного представления о финансовом положении и финансовых результатах ООО «ДИАМАНТ», по итогам 2025 года отсутствует либо раскрыта в формах бухгалтерской отчетности и настоящей пояснительной записке.

Руководитель ООО «ДИАМАНТ»

Генеральный директор Туровцева П.Ю.