

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Общества с ограниченной ответственностью «ДИАМАНТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМАНТ» (ООО «ДИАМАНТ») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21.12.2011, ОГРН 1117847624850, ИНН 7839455241. Место нахождения: 191186, г. Санкт-Петербург, Невский пр-кт, д. 23, кв. 2.

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности — торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.77).

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, сформирован полностью, задолженность участников по его оплате отсутствует.

Сведения об учредителях (участниках):

Участниками общества являются физические лица:

- **Корабельник Юрий Борисович**, размер доли — 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 5 000 рублей;
- **Корабельник Юлия Николаевна**, размер доли — 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 5 000 рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль организаций.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Иные отраслевые стандарты не применяются ввиду их отсутствия для данной сферы деятельности.

Организация ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, отчетность представляется в упрощенной форме. Применяется метод начисления с двойной записью. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом. Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 тыс. руб. Товары для перепродажи оцениваются по себестоимости каждой единицы.

3. Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 г. валюта баланса составила 53 744 тыс. руб.

Активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) представлены основными средствами остаточной стоимостью **775 тыс. руб.** В их состав входят в том числе автомобиль Lada Granta и прочие основные средства. Первоначальная стоимость объектов составляет 1 197 тыс. руб., накопленная амортизация — 422 тыс. руб.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) составляют **33 тыс. руб.** Данная сумма включает расходы со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, в том числе страховые премии по договорам КАСКО и ОСАГО, оплаченные авансом за периоды, выходящие за пределы следующего года.

Запасы (строка 1210) отражены в сумме **46 473 тыс. руб.** Основную часть составляют товары для перепродажи — ювелирные изделия, часы, аксессуары на сумму 46 197 тыс. руб. Материалы (упаковка, хозяйственные принадлежности) учтены в размере 276 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) представлены остатками на расчетных счетах и в кассе организации в сумме **6 316 тыс. руб.**

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) составляют **147 тыс. руб.** и включают краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и прочих дебиторов.

Пассивы

Капитал и резервы (строка 1300) равны **36 642 тыс. руб.** Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен. Нераспределенная прибыль прошлых лет — 43 180 тыс. руб., непокрытый убыток отчетного года — 6 575 тыс. руб. Таким образом, нераспределенная прибыль на конец года составляет 36 610 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) займами, полученными от других лиц, в сумме **8 430 тыс. руб.**

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет **8 672 тыс. руб.** В эту сумму входит задолженность перед поставщиками товаров, по налогам и сборам, а также перед прочими кредиторами.

Другие краткосрочные обязательства (строка 1550) на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

4. Финансовые результаты

За 2025 год обществом получены следующие финансовые результаты.

Выручка (строка 2110) составила **18 416 тыс. руб.** Доходы получены от розничной продажи ювелирных изделий и сопутствующих товаров.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) составили **23 550 тыс. руб.**, в том числе:

- себестоимость проданных товаров — 8 583 тыс. руб.;
- коммерческие расходы (аренда, оплата труда, реклама, коммунальные услуги, страхование) — 14 967 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330) начислены в сумме **823 тыс. руб.** по полученным кредитам и займам.

Прочие расходы (строка 2350) составили **448 тыс. руб.** и включают расходы на услуги банков и прочие операционные расходы.

Налог на прибыль организаций (строка 2410) исчислен в размере **170 тыс. руб.** в соответствии с налоговым учетом.

В результате чистая прибыль (убыток) отчетного года (строка 2400) представляет собой убыток в сумме **6 575 тыс. руб.** Убыток обусловлен превышением расходов (включая коммерческие расходы и проценты) над выручкой, а также снижением торговой наценки.

5. Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой резервы по сомнительным долгам в 2025 году не создавались ввиду отсутствия просроченной дебиторской задолженности, отвечающей критериям сомнительной.

Иная существенная информация о финансовом положении и результатах деятельности общества за отчетный период отсутствует.

Генеральный директор
ООО «ДИАМАНТ»

_____ / Корабельник Ю.Б. /