Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 29.10.2024 г. по 31.12.2024 г.
Акционерное общество «АМЕТИСТ» (далее – Общество, АО «АМЕТИСТ»)

1. Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: Акционерное общество «АМЕТИСТ».

Краткое наименование: АО «АМЕТИСТ».

Юридический адрес: 125375, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, пер. Гнездниковский М., д.12, помещ. 10/1

Дата государственной регистрации: 29.10.2024 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1247700713419

ИНН: 9710139719

Бенефициарный владелец Общества:

по состоянию на 31.12.2024 г. являлся Хандоина Татьяна Анатольевна

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления);
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Должностные лица Общества ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор: Сопов Андрей Сергеевич

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Численность работающих на отчетную дату: 1 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не участвует в совместной деятельности, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи.

Общество не планирует прекращение деятельности в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета АО «АМЕТИСТ» осуществляется силами генерального директора Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5%.

Активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения (кроме депозитных вкладов сроком до 3-х месяцев), дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Исходя из п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. Согласно учётной политике к денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию или со сроком погашения три месяца или менее. В бухгалтерском балансе такие денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» и учитываются в бухгалтерском учёте на 55 счёте. В отчёте о движении денежных средств движение таких депозитных вкладов не отражается, т.к. приравнивается к движению денег внутри организации.

Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относится затраты, непосредственно связанные с доходами от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления. Общехозяйственные расходы относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 «Отчет о финансовых результатах») косвенные расходы, отражаются по строке «Управленческие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства)*(кол-во дней неиспользованного отпуска)*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва.

В случаях превышения количества дней отпуска над количеством неиспользованных дней отпуска, на которые создавался резерв, начисленные обязательства по отпускам погашаются за счет созданного резерва.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «Прочих расходов».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Раскрытие основных показателей Бухгалтерской отчетности

Валюта баланса на 31.12.2024 г. составляет 608 553 тыс. руб.

3. Внеоборотные и оборотные активы

3.1 Долгосрочные финансовые вложения (код 1170):

В составе долгосрочны финансовых вложений отражено участие в уставном капитале сторонних организаций.

тыс.руб.

Наименование финансового вложения	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
Акции российских акционерных обществ	2024	-	599 880	-	599 880
	2023	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	**2024**	**-**	**599 880**	**-**	**599 880**
	2023	-	-	-	-

По финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2024г. была проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости кредитных портфелей. По результатам проверки было принято решение не создавать резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.2 Отложенные налоговые активы (код 1180):

тыс.руб.

Источник формирования отложенного налогового актива	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
Резервы на отпуска	2024	-	3	-	3
	2023	-	-	-	-
Убыток текущего периода	2024	-	877	-	877
	2023	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	**2024**	**-**	**880**	**-**	**880**
	2023	-	-	-	-

3.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (код 1220):

тыс.руб.

Вид НДС	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
НДС по приобретённым услугам	2024	-	2	-	2
	2023	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	**2024**	**-**	**2**	**-**	**2**
	2023	-	-	-	-

3.4Дебиторская задолженность (код 1230):

тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
Авансы выданные	2024	-	41	(6)	35
	2023	-	-	-	-
Авансы выданные подотчётным лицам	2024	-	158	(150)	8
	2023	-	-	-	-
Проценты по депозитам	2024	-	6 158	(6 144)	14
	2023	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	**2024**	**-**	**6 357**	**(6 300)**	**57**
	2023	-	-	-	-

Резерв по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 не формировался.

3.5 Денежные средства (код 1250):

тыс.руб.

Вид размещения денежных средств	*На 29.10.2024*	*Изменение*	*На 31.12.2024*
На расчетных счетах	-	34	34
На депозитном счете	-	7 700	7 700
Итого денежные средства	**-**	**7 734**	**7 734**

4. Капитал и обязательства

4.1 Уставный капитал (код 1310) Общества оплачен полностью в 2024 году и составляет 10 тыс. руб.

4.2 Непокрытый убыток (код 1370) по итогам периода 29.10.2024 г. – 31.12.2024 г. составил 2 799 тыс. руб.

4.3 Краткосрочные заёмные средства (код 1510):

тыс.руб.

Вид обязательства	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
Процентный займ	2024	-	602 000	-	602 000
	2023	-	-	-	-
Проценты по займу	2024	-	9 326	-	9 326
	2023	-	-	-	-
Итого краткосрочные заемные обязательства	**2024**	**-**	**611 326**	**-**	**611 326**
	2023	-	-	-	-

4.4 Кредиторская задолженность (код 1520):

тыс.руб.

Вид кредиторской задолженности	*Период*	*На начало периода*	*Возникло*	*Погашено*	*На конец периода*
Задолженность перед поставщиками	2024	-	261	(256)	5
	2023	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	**2024**	**-**	**261**	**(256)**	**5**
	2023	**-**	**-**	**-**	**-**

4.5 Классификация обязательств в соответствии со сроками их погашения:

тыс.руб.

Вид обязательства	Остаток по состоянию на отчетную дату	Контрактная величина платежа	До года	Более 1 года и менее 2-х лет	Более 2-х лет и менее 3-х лет	Более 3-х лет
По состоянию на 31.12.2024						
Заемные средства	611 326	611 326	611 326	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	5	5	5	-	-	-
Итого обязательства	**611 331**	**611 331**	**611 331**	-	-	-

4.6 Оценочные обязательства (код 1540):

тыс.руб.

Вид оценочного обязательства	*На 29.10.2024*	*Изменение*	*На 31.12.2024*
Резерв на оплату отпуска	-	11	11
Итого	**-**	**11**	**11**

5. Отчет о финансовых результатах

5.1 Управленческие расходы (код 2220) включают в себя расходы на содержание Общества.

тыс.руб.

Структура управленческих расходов	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*
Консультационные услуги	(131)	-
Расходы на фонд оплаты труда	(150)	-
Нотариальные услуги	(26)	-
Прочие расходы	(32)	-
Итого управленческие расходы	**(339)**	**-**

Управленческие расходы признаются на основе метода начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

5.2 В составе **процентов к получению (код 2320)** отражено:

тыс.руб.

Структура процентов к получению	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*
Проценты по депозитам	6 159	-
Итого проценты к получению	**6 159**	**-**

5.3 В составе **процентов к уплате (код 2330)** отражено:

тыс.руб.

Структура процентов к уплате	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*
Проценты по краткосрочным займам	(9 326)	-
Итого проценты к уплате	**(9 326)**	**-**

5.4 Прочие расходы (код 2350) включают в себя:

тыс.руб.

Структура прочих расходов	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*
Услуги регистратора	(162)	-
Комиссия банка	(11)	-
Итого прочие расходы	**(173)**	**-**

5.5 Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Показатель	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*	*Пояснения*
Убыток до налогообложения в БУ	(3 679)	-	
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%	
Налог прибыль	-	-	Сумма доходов, не увеличивающих налоговую базу по налогу на прибыль, в соответствии с НК РФ * ставку налога на прибыль. .
В том числе текущий налог на прибыль	-	-	
Отложенный налог на прибыль	880	-	

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01 января 2025 года с 20% до 25%, расчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 произведен исходя из ставки, действующей начиная с 2025 года.

6. Отчет о движении денежных средств

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (код 4119) отражено:

- Проценты по депозитам к получению

В составе прочих платежей по текущей деятельности (код 4129) включены:

- Оплата государственных пошлин;
- Комиссии банков;
- Суммы НДС, уплаченные поставщикам.

тыс.руб.

Состав прочих платежей по текущей деятельности	*За период с 29.10.2024 по 31.12.2024*	*За 2023*
Комиссия банка	(11)	-
Расчёты с подотчётными лицами	(150)	-
Государственные пошлины и сборы	(70)	
Суммы НДС, уплаченные поставщикам	(1)	-
Итого прочие платежи	**(232)**	**-**

В соответствии с ПБУ 23/2011 итоговая сумма НДС в зависимости от результата отражается либо по строке 4119 "Прочие поступления", если результат положительный, либо по строке 4129 "Прочие платежи", если результат отрицательный (см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

7. Операции со связанными сторонами

Балансовые статьи

тыс.руб.

Вид актива/ обязательства	**Участники**	**Прочие связанные стороны**	**КУП**	**Итого**
Дебиторская задолженность				
На 29.10.2024 г.	-	-	-	
Поступило	-	599 880	-	**599 880**
Погашено	-	(599 880)	-	**(599 880)**
На 31.12.2024 г.	-	-	-	**-**
Расчёты с участниками				
На 29.10.2024 г.	-	-	-	**-**
Поступило	10	-	-	**10**
Погашено	(10)	-	-	**(10)**
На 31.12.2024 г.	-	-	-	**-**
Кредиторская задолженность				
На 29.10.2024 г.	-	-	-	**-**
Поступило	-	-	107	**107**
Погашено	-	-	(107)	**(107)**
На 31.12.2024 г.	-	-	-	**-**

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались, списаний задолженности не осуществлялось. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах

тыс.руб.

Вид дохода/ расхода	***За период с 29.10.2024 по 31.12.2024***			**За 2023**		
	Участники	**Прочие связанные стороны**	**КУП**	**Участники**	**Прочие связанные стороны**	**КУП**
Заработная плата	-	-	(107)	-	-	-
ИТОГО:	**-**	**-**	**(107)**	-	-	**-**

Отчет о движении денежных средств

тыс.руб.

Денежные потоки: поступления/платежи	***За период с 29.10.2024 по 31.12.2024***			**За 2023**		
	Участники	**Прочие связанные стороны**	**КУП**	**Участники**	**Прочие связанные стороны**	**КУП**
Поступления - всего, в том числе:	10	-	-	-	-	-
вклад в уставный капитал	10	-	-	-	-	-
Платежи по текущим операциям, в том числе:	-	-	(107)	-	-	-
оплата труда работников	-	-	(107)	-	-	-
Платежи по инвестиционным операциям, в том числе	-	(599 880)	-			
приобретение акций других организаций (долей участия)	-	(599 880)	-			
ИТОГО:	**10**	**(599 880)**	**(107)**	-	-	**-**

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор АО «АМЕТИСТ»

Сопов А.С.

12 февраля 2025 г.