

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью «Амаль Бизнес»
за 2024 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Амаль Бизнес».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Амаль Бизнес».

1.3. Место нахождения Общества: 420021, РТ, г. Казань, ул. ул Шигабутдина Марджани, д. 18

1.4. Общество зарегистрировано 18.10.2019г. в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером 1191690083530.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет по месту нахождения: Дата внесения в ЕГРЮЛ 18.10.2019г., зарегистрировано МРИ ФНС №14 по РТ

1.6. Среднегодовая численность работников Общества на 31.12.2024 г. составляет 6 человек.

1.7. Основной вид деятельности – 68.10 покупка и продажа собственного недвижимого имущества. Также Общество занимается перепродажей иных товаров с наценкой.

1.8. Обособленных подразделений не имеется

1.8. Состав учредителей в уставном капитале на 31.12.2024 г.:

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО "АМАЛЬ" с суммой уставного капитала 15 010 000руб.

Конечными бенефициарами являются Сагдеев Рустам Рустамович, Абдуллин Марат Анверевич.

1.9. Дочерних и зависимых обществ не имеется.

1.10. Исполнительным контрольным органом общества является Директор Низамов Рустем Марселевич. Вознаграждения управленческому персоналу не выплачиваются.

1.11. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются главным бухгалтером Хаертиновой Дианой Равиленвой.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в
бухгалтерской отчетности**

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ с 1 января 2013 года;

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% .

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

В отношении аренды помещения применен ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

Право пользования активом признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения заемных средств. Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском

учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

2.2.2. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

По строке 1170 учитываются паи.

2.2.3. Учет товаров и запасов.

Товары и запасы принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

При продаже товаров и запасов и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Торговля в рассрочку товарами следующих групп: автомобили и спецтехника, недвижимость, оборудование, строительные материалы.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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).

2.2.5. Условные Факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Расшифровка статей 1120 «Результаты исследований и разработок»

Результаты исследований и разработок у общества отсутствуют.

3.3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у общества отсутствуют.

3.4. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Наименование основного средства	Первоначальная сумма, тыс.руб.	Сумма амортизации, тыс.руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
Право пользования активом	123,2	13,3	109,9
Основное средство:	14 432,1	3 935,2	10 496,9
- Транспортные средства	14 314,3	3 935,2	10 379,1
- Оборудование связи	117,8	-	117,8
ИТОГО	14 555,3	3 948,5	10 606,8

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются 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.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств:

Транспортные средства	От 3 до 5 лет
Прочие	От 2 до 3 лет

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Сроки полезного использования основных средств не менялись.

В отношении права пользования активом применен ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в процессе своей деятельности арендует офисное помещение. Действующим договором аренды предусмотрены переменные арендные платежи, которые входят в состав расходов по обычным видам деятельности.

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость арендных платежей рассчитывается с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. Проценты по арендным платежам учитываются как прочие расходы по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы у общества отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило. Обесценение запасов также не отражалось ввиду отсутствия признаков обесценения.

Наименование показателя	31.12.2023, тыс.руб.	Поступление, тыс.руб.	Выбытие, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.
Запасы	1 404,9	527 570,4	527 039,4	1 935,9

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	31.12.2023, тыс.руб.	Поступление, тыс.руб.	Погашение, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.
Расчеты с покупателями	392 105	713 097	(692 810)	412 392
Расчеты по налогам и сборам	54	53 549	(53 425)	178
Расчеты по авансам выданным	4 188	448 674	(428 728)	24 134
Прочие дебиторы	-	31	-	31
Итого	396 347	1 215 351	(1 174 963)	436 735

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.9. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения»

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражен паевой взнос в организацию. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 году не происходило. Обесценение финансовых вложений также не отражалось ввиду отсутствия признаков обесценения.

Наименование показателя	31.12.2023, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Паи	5	-	-	5
ИТОГО	5	-	-	5

Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства по видам	Остаток на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма денежных средств на отчетную дату 31.12.2024, тыс.руб.
Денежные средства на расчетном счете в банке	18 199,00	7 204,00

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

У Общества нет прочих оборотных активов.

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал (без переоценки) у общества отсутствует.

3.12. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Бухгалтерский учет займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Вознаграждения, причитающиеся к оплате Обществом по займам, отражаются в составе прочих расходов ежемесячно в течение предусмотренного договором займа срока действия договора.

Заемные средства, привлеченные со сроком 12 месяцев и меньше, отражаются по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства». Со сроком более 12 месяцев отражаются по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства».

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31 декабря 2023 г., тыс.руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс.руб.
Строка 1510	409 587	-
Заемные инвестиционные средства (Краткосрочные обязательства)	400 143	-
вознаграждения по краткосрочным инвестиционным займам	9 444	-
Строка 1410		438 127
Заемные инвестиционные средства (Долгосрочные обязательства)		427 613
Вознаграждения по долгосрочным инвестиционным займам		10 514

3.13. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Резервы на отпуска создаются упрощенным методом в целом по сотрудникам и отражаются по строке баланса 1430 в размере 291 тыс.руб.

Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По строке прочие обязательства бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	31.12.2023, тыс.руб.	Поступление, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	31.12.2024, тыс.руб.
Расчеты по налогам и сборам	7	889	(801)	95
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	127	18	(43)	102
Расчет по обеспечительным платежам	868	98 286	(99 154)	-
ИТОГО	1 002	99 193	(99 998)	197

3.15. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у общества отсутствуют.

3.16. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у общества отсутствуют.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

3.20 Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2023год		2024 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
Торговля в рассрочку	539 767	(536 002)	528 369	(525 286)

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражаются все расходы, связанные с основной деятельностью.

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Расходы на оплату труда	5 755,4	3 751,5
2	Амортизация ОС	2 090,9	2 021,8
3	Агентское вознаграждение	450,0	680,00
4	Консультационные, аудиторские и информационные услуги	2 416,3	591,3
5	Материальные расходы	1 271,9	563,1
6	Командировочные расходы	331,3	364,1
7	Транспортный налог	90,2	66,5
	ИТОГО	12 406,0	8 038,3

3.21. Расшифровка статьи 2350 «Прочие расходы» и 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023	2024
вознаграждения к уплате	72 561	126 410
Прочие расходы:	3 501	1 139
- Гос. пошлина	222	484,00
- Материальные расходы, не принимаемые в налоговом учете	2 250	94,9
- Услуги банка	407	557,7
- реализация ОС	622	
- проценты по арендным платежам	-	2,4
Итого	76 062	127 549

По строке «Проценты к уплате» отражаются вознаграждения, начисленные за пользование инвестиционными займами.

В целом за 2024 год Общество получило убыток в размере 80 тыс.руб. Основную долю расходов составляют материальные расходы и расходы на оплату труда.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активы, выраженные в иностранной валюте.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не имеет событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в настоящих пояснениях.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В отчетном периоде ООО «Амаль Бизнес» получала займы от следующих связанных сторон:

	Остаток инвестиционных средств на 31.12.24г., тыс.руб.
ПО «Амаль»	427 612,7

Других расчетов со связанными сторонами не было

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность и намеревается непрерывно продолжать свою деятельность.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы отражаются по строке 1180 баланса и составляют на 31.12.2024г. 30 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 4 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства отражаются по строке 1420 баланса и составляют на 31.12.2024г. 27 тыс.руб., на 31.12.2023г. отсутствуют.

№	Показатель расчета	Сумма, тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения	-8,0
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4,1
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	29,5
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	27,5
Е	Постоянная разница за период	84,5
1 (Б-В)	Отложенный налог на начало периода	4,1
2 (Г-Д)	Отложенный налог на конец периода	2,0
3 (2-1)	Отложенный налог за отчетный период	-2,1
	Эффект изменения временных разниц	-2,5

	Эффект изменения ставки текущего налога	-
	Эффект изменения ставки будущего налога	0,4
4	Текущий налог на прибыль	-69,70
5 (3+4)	Расход по налогу за отчетный период	-72,2
6 (А*20%)	Условный доход по налогу	1,6
7 (Е*20%)	Постоянный налоговый расход	-16,9
8 (А+5)	Чистая прибыль	-80,2

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерской отчетности Общества произведены исправления в балансе, где сумма по строке прочие оборотные активы перенесена в состав дебиторской задолженности.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» перенесены в строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

По строке 4329 «Прочие платежи» отражены арендные платежи.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода – 7 203,8 тыс. руб.

Расшифровка прочих платежей и поступлений:

Наименование строки отчета	2023 г.		2024г.	
	Сумма, тыс.руб.	Расшифровка	Сумма, тыс.руб.	Расшифровка
Строка 4119 «Прочие поступления»	250,0	Возмещение судебных издержек	-	-

Строка 4129 «Прочие платежи»	1 110,0	Налоговые платежи	-	-
Строка 4329 «Прочие платежи»	-	-	32,0	Арендные платежи

4.10. Раскрытие информации о капитале *Уставный капитал*

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 15 010 тыс. рублей.

4.11. Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 у Общества отсутствует.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № Г15-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № 113-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

У Общества отсутствует информация о рисках хозяйственной деятельности.

Директор

Низамов Р.М.

08.07.2025г.

