

**Пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Аметист»
за 2025 год**

1. Общая информация об организации и органах управления

Общество с ограниченной ответственностью «Аметист» ИНН 5036064751 является коммерческой организацией.

Юридический адрес 142100, Московская область, г. Подольск, ул. Шамотная, д.5

Дата регистрации в ЕГРЮЛ 22 марта 2005

Целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли

Органы управления Общества, уставный капитал

Уставный капитал 14000 рублей

Органами управления Общества являются

- общее собрание участников

Участники общества

Физическое лицо с долей 100% уставного капитала

Генеральный директор единоличный исполнительный орган (Физическое лицо)

2. Система налогообложения

Товарищество применяет упрощенную систему налогообложения УСН 6% «Доходы»

3. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

4. Основание составления бухгалтерской отчетности и ее состав

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Товарищества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Товарищества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

4.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

Не применяется

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

5. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Товариществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «ABACUS Professional».

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:

5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:

5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенные изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные элементы учетной политики

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019): в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу, материалы учитываются: по фактической себестоимости на счете 10, без использования счетов 15 и 16

Материалы списываются: по себестоимости каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в качестве расходов текущего периода

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической

себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020): при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020): не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020): не применяется

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02): не переоцениваются

Учет нематериальных активов.

В организации выделяются следующие группы нематериальных активов (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и

первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более
Проверка на обесценение НМА (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022): не проводится

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022):
с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться
с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта
Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно
Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из
количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по
всем группам

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной
стоимости

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются: по методу начисления