Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год
ООО «АМ ГРУПП»

1.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АМ ГРУПП»
Сокращенное наименование: ООО «АМ ГРУПП» (далее-Организация).

Юридический адрес: 119361, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Озёрная, дом 42, помещение 510А

Дата регистрации: 12.02.2024 г.

Государственный регистрационный номер: 1247700141479

Единоличный орган управления: Генеральный директор Абдурахманов Абдула Абдурахманович, действующий на основании Устава

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер уставного капитала составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Среднегодовая численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - отсутствует в ООО.

2. Учетная политика, основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», иными нормативными актами в области бухгалтерского учета. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность раскрывается в том же составе и с тем же содержанием, что и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в связи с тем, что относится к субъектам малого предпринимательства.

3. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный ремонт стоимостью более 20 % от общей первоначальной стоимости объектов основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

4. Основные средства

Учет основных средств (далее-ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

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

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

При определении срока полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания– 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-10 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация НМА в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом по всем видам и группам.

(Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

7. Запасы

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость оказанных услуг включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, списании запасов или на иные цели применятся один и тот же способ расчета себестоимости запасов.
Основание: пункт 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

8. Учет доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, на дату оказания услуг покупателю.

Наименование показателя	**Январь-декабрь 2025 г.**	**Январь-декабрь 2024 г.**
Выручка, в том числе:	5 161	2 358
Расходы по обычным видам деятельности	(5 070)	(4 010)
Себестоимость продаж	(4 020)	(2 855)
Валовая прибыль	1 141	(497)
Коммерческие расходы	0	0

Управленческие расходы	(1 050)	(1 155)
Проценты к уплате	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	0	0
Прочие доходы	0	14
Прочие расходы	(38)	(42)
Прибыль (убыток) до налогообложения	53	(1 680)
Налог на прибыль (доходы) организаций	(13)	(5)
Чистая прибыль	40	(1 685)

Порядок признания расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы учитываются на счетах бухгалтерского учета в разрезе подразделений организации и ежемесячно списываются на соответствующие счета.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**Январь-декабрь 2025 г.**	**Январь-декабрь 2024 г.**
Материальные затраты	3 756	0
Расходы на оплату труда	297	224
Отчисления на социальные нужды	90	56
Амортизация	0	0
Прочие затраты	927	3 730
Итого по элементам	5 070	4 010

9. Финансовые активы

Согласно п.11 международного стандарта финансовой отчётности — МСФО (IAS) 32, основные виды финансовых активов:

- денежные средства;
- долевые инструменты других организаций;
- предусмотренное договором право на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации или на обмен финансовыми активами (обязательствами) с другой организацией на условиях, потенциально выгодных для организации;
- договор, расчеты по которому будут или могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами, при соблюдении определенных условий.

По состоянию на 31.12.2025 размер финансовых активов (денежные средства) составляет 0 руб., на 31.12.2024 – 0 руб.

10. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и Приказа Минфина России от 13.01.2023 года №4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

11. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты

Движение и наличие дебиторской задолженности Организации, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

12. Кредиторская задолженность

Движение и наличие кредиторской задолженности Организации перед контрагентами и бюджетом, отраженных по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

13. Дивиденды

Дивиденды в течение 2025 и 2024 года не начислялись и не выплачивались.

14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за 2025 года не выявлены.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

16. Информация по прекращаемой деятельности

На 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

17. Государственная помощь

Организация на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор А.А. Абдурахманов

19.03.2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «AM GROUP» ОГРН 1247700141479 МОСКВА «АМ ГРУПП»