

**Общество с ограниченной ответственностью «Аметист»**

**ИНН 1644011363 КПП 164401001**

**ОГРН 1021601632194**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

**1. Краткая характеристика деятельности организации.**

Сокращенное наименование - ООО «Аметист». Юридический адрес - 423455, Республика Татарстан, г. Альметьевск, Ленина, д. 83. Дата присвоения ОГРН - 19.12.2002 г.

Вид деятельности:

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых.

43.12.4 Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков.

Уставный капитал составляет 8,4 тыс. руб. Единственным участником является Зиганшин Д.А. с долей 100%.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

**2. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета.

ООО «Аметист» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Аметист» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Аметист» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

Критерий существенности: информация признается существенной, если ее нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей. В целях отражения показателей в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, составляющая 5 и более процентов от валюты баланса или соответствующей статьи.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок

в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

### 3. Инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	26.12.2025	—
Денежные средства безналичные и в кассе	31.12.2025	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	—
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	—
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025	—
Резерв по сомнительным долгам	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено, отклонений не выявлено.

### 4. Расшифровка отдельных показателей.

Выручка организации за отчетный период составила 8 871 тыс. руб.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 28 тыс. руб.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Основные средства в сумме 13,0 тыс. руб. - нежилое помещение.

Денежные средства в сумме 11 119,0 тыс. руб. - остаток на расчетном счете.

Дебиторская задолженность в сумме 846,6 тыс. руб. включает:

- задолженность покупателей - 2 526,0 тыс. руб.;
- минус: резерв по сомнительным долгам - 1 688,5 тыс. руб.;
- авансы выданные поставщикам - 5,6 тыс. руб.;
- переплата по налогам и взносам - 3,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в сумме 495,1 тыс. руб. включает:

- задолженность перед поставщиками - 5,5 тыс. руб.;
- авансы полученные от покупателей - 300,0 тыс. руб.;
- налоги и сборы - 189,6 тыс. руб.

### 5. Информация о деятельности.

Компания планирует вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

### 6. Учетная политика.

Объект учета	Учетная политика	Основание
--------------	------------------	-----------

Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Доходы	Порядок признания выручки: по начислению.	ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы по обычным видам деятельности группируются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 44 «Расходы на продажу» не применяется. По окончании каждого месяца общехозяйственные расходы, учтенные по дебету счета 26, в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н)
Резервы по сомнительным долгам	Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности,	п. 11 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов, п. 4 ПБУ 21/2008

	<p>возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.</p>	
--	--	--

**7. Дата составления текстовых пояснений:** 27 марта 2026 года.

Директор \_\_\_\_\_

Д. А. Зиганшин