

Общество с ограниченной ответственностью «АМЕТЕХ»

ИНН 9723263287 / КПП 772301001

ОГРН 1257700481576

Адрес: 109316, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к. 24

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АМЕТЕХ» за 2025 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АМЕТЕХ» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Общая информация

Полное наименование: ООО «АМЕТЕХ» (далее – Общество)

Юридический адрес: 109316, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к. 24

Фактический адрес – совпадает с юридическим.

Дата государственной регистрации – 01.11.2025 г. ОГРН 1257700481576

ИНН 9723263287 КПП 772301001

Дата регистрации наименования – ООО «АМЕТЕХ» - 01.11.2025г.

Основной код ОКВЭД с 10.04.2019г – 21.10 «Производство фармацевтических субстанций». Относится к высокотехнологичным отраслям на основании данных Росстата.

Уставный капитал 10 000 000 руб.

Учредители - 2 физических лица.

- Игнатьев А.В. с долей в уставном капитале 50%,

- Колокольников А.А. с долей в уставном капитале 50%.

Единоличный исполнительный орган организации – Генеральный директор общества.

1.2 Информация об исполнительных органах

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников.

За отчетный период генеральным директором был Колокольников Андрей Алексеевич.

1.3 Численность предприятия

Среднесписочная численность работников за 2025 год 1 человек

1.4 Информация о деятельности предприятия

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и дочерних и зависимых обществ.

Основной задачей в отчетном году стала подготовка к разработке фармацевтических субстанций.

В отчетном году заключены договора аренды нежилых помещений

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ERP Управление предприятием.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Регистры бухгалтерского учета в Обществе ведутся на машинных носителях информации в компьютерной программе 1С:ERP Управление предприятием.

Данные бухгалтерской отчетности «Общества» приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны на отчетные даты по курсу ЦБ РФ.

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Годовые показатели

Учёт доходов и расходов ведется методом начисления. В 2025 году выручки нет.

Строка 1150 годовой отчетности за период 2025 года отражена в сумме 44 614 тысяч рублей, в том числе:

- Право пользования активами 44 614 тысяч рублей.

2.2 Заемные средства

Все вышеуказанное обусловило привлечение необходимого объема заемных средств

Виды заемных средств	на 31.12.2026г.	на 31.12.2025г.	Динамики нет
займы по договорам с юридическими и физическими лицами		10 000	
Проценты по долгосрочным займам		0.8	
Строка 1410 Долгосрочные заемные средства		10 000.8	

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены проценты по долгосрочным займам, предстоящие к уплате по сроку менее 12 месяцев в сумме 0,8 тысяч рублей срок погашения которых менее 12 месяцев.

Процентные ставки по кредитам и заемным средствам в отчетном году диверсифицированы в пределах 2-17% годовых.

2.4 Обязательства

Проценты по заемным средствам, начисленные, отражены по строке 2330 и величина показателя за 2025 год составила 0,8 тысяч рублей.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности в период 2025г отсутствуют.

Совместной деятельности в 2025 году Общество не вело.

Выплаты персоналу в период 2025г составили 25 тыс. руб.

2.5 Результат деятельности Общества

Чистая прибыль за в период 2025год составила: – 2 557 тысяч рублей.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности ООО «АМЕТЕХ» продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства ООО «АМЕТЕХ» конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

Как следствие руководство считает возможным применить допущенные способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за период.2025г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором.

Учетная политика общества сформирована на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости, рациональности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного выражения. Другие виды оценки применяются в случаях, предусмотренных законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому учету или другими нормативными актами РФ.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции и на последнее число каждого месяца. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период.

4. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

4.1 Доходы

Доходом Общества признается выручка от реализации готовой продукции, оказанных услуг, и прочих внереализационных доходов. Доходы подразделяются на

- доходы от основного вида деятельности
- прочие внереализационные доходы.

4.2 Выручка:

№п/п	Номенклатурная группа	2025 год
1	Готовая продукция	0
2	Услуги	0
	ИТОГО	0

Выручка от реализации продукции, работ, услуг отражается по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) и предъявления покупателю расчетных документов. Порядок признания выручки осуществляется по методу начисления, которая учитывается на счете 90.01.1. «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходов от обычных видов деятельности в 2025 г. нет

4.3 Себестоимость:

№п/п	Номенклатурная группа	2025 год
1	Оплата труда	33
	ИТОГО	33

Себестоимость складывается из суммы фактических затрат на производство и реализацию.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, полностью списываются в дебет счета 90.08.1

«Управленческие расходы», и в отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2220

«Управленческие расходы».

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1 Принятие основных средств к учету

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Прочие виды основных средств

5.2 Срок полезного использования ОС

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей, имеет срок службы более 12 месяцев.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (абзац 2 п. 35 ФСБУ 6/2020). Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 9,12 ФСБУ 6/2020).

5.3 Инвентаризация ОС

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5.4 Движение основных средств

5.4.1 Движения основных средств нет.

5.5 Право пользования активами

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018) с учетом дисконтирования. Дисконтирование производилось с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды. Стоимость права пользования активом погашается через механизм амортизации. Срок полезного использования не превышает срока аренды. Обязательство по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Полученные в аренду основные средства числящиеся на балансе / Право пользования активом	Балансовая стоимость в период 2025 год
Договор №24К-5Л-179/1-2025 от 08.08.2025	45
Итого	45

Таблица 1. Право пользования активом

Основное средство, Инв №	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	За период		На конец периода		
			Увеличение стоимости	Начисленные амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
НП_1521, 25 ДАНП № 24К-5Л-179/1-2025, 00-000002	14.11.2025	46 554	46 554	1 940	46 554	1 940	44 614
Итого			46 554	1 940	46 554	1 940	44 614

6. УЧЕТ ЗАПАСОВ

6.1 Учет приобретения сырья и материалов

Бухгалтерский учет запасов ведется по учетным ценам, предусмотренным договором с поставщиком, непосредственно за сырье, материалы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер (артикул). При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по методу ФИФО.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске или выбытии материалов себестоимость рассчитывается по средней стоимости каждой единицы. Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы отчетного периода

(Основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

6.2 Наличие и движение запасов

Таблица 4.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая	резерв под

		себестоимость		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	33	(33)	-	X	X	-	-
		-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Затраты в незавершенном производстве	За 2025г	-			-		-	-	-
	За 2025г	-	33	(33)	-	-	-	-	-

6.3 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

6.4 Незавершенное производство

Незавершенное производство относится к запасам на основании п.3 ФСБУ 5/2019 и на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. Косвенные затраты, формируемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются пропорционально стоимости сырья и материалов.

6.5 Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без использования счета 40 «Готовая продукция».

7. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

7.1 Обесценение

Согласно ФСБУ 5/2019, компания проводит проверку на обесценение опираясь на МСФО 36 «Обесценение актива», с применением в расчете единицы генерирующих денежные средства. Главная цель применения в учете регламентированных стандартом IAS 36 показателей **возмещаемой стоимости**

активов - это недопущение отражения в балансе активов с чрезмерно завышенной стоимостью.

Для расчета текущей стоимости конечного года используется показатель – Бессрочный темп роста

(конечный темп роста) - это постоянный темп, с которым компания, как ожидается, будет расти вечно.

Если балансовая стоимость меньше возмещаемой, то обесценения нет.

Если балансовая стоимость больше возмещаемой, то признается убыток от обесценения.

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

8.1 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н. Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочих доходов в периоде 2025г. нет.

8.2 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №33н.

Учет затрат ведется в разрезе обычных видов деятельности Общества.

В зависимости от способа включения в себестоимость работ, услуг, расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы - это затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах только в периоде реализации продукции (работ, услуг). К прямым расходам относятся:

- сырье и материалы, составляющие основу продукции;
- зарплата работников, непосредственно занятых в производстве, а также начисленные на нее обязательные страховые взносы;
- амортизация, начисленная по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (работ, услуг).;
- Командировочные расходы, непосредственно связанные с производством работ (услуг);
- Коммунальные расходы;
- Услуги по комплексному обслуживанию инфраструктуры объекта;
- Расходы на содержание здания и т.п.

Косвенные расходы - это затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах в том периоде, когда они понесены. Все затраты, которые не отнесены к прямым расходам и не являются прочими расходами, признаются косвенными.

В состав прочих расходов вошли:

91.02, Прочие расходы	2025 год
Комиссия банка Прочие внереализационные расходы (принимаемые в НУ)	16
Проценты начисленные по заемным средствам	1
Прочие расходы (проценты по аренде)	1 023
Прочие расходы отчетного периода (принимаемы в НУ)	44
Итого	1 084

9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

9.1 Постоянные и временные разницы

В связи с применением пониженной ставки (Закон города Москвы от 12.07.2017 №23) отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и условный расход по налогу на прибыль, рассчитываются исходя из ставки по налогу на прибыль – 0% в бюджет субъекта и 2% в федеральный бюджет. Ставка налога на прибыль не изменилась (пункт 1 статьи 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ).

Постоянные и временные разницы, которые возникли в отчетном периоде, привели к образованию отложенного налога на прибыль и скорректировали показатель условного расхода по налогу на прибыль для определения текущего налога на прибыль:

09, Отложенные налоговые активы	2025г
Расходы будущих периодов	10
Убытки прошлых лет	928

Арендные обязательства	11 068
Итого	12 006

77,Отложенные налоговые обязательства	2025г
Основные средства	11 154
Итого	11 154

10. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

10.1 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно п.9 ПБУ 10/99. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списываются на счет 90 «Продажи», в полной сумме.

11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

11.1 Внешние факторы

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых в денежном выражении невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Продолжающийся конфликт Украины с Россией с февраля 2022 года, обостривший геополитическую обстановку в мире, оказал влияние на экономику России. Соединенные штаты и ряд других Европейских стран продолжают вводить санкции против коммерческих структур и Российских организаций. Банки вынуждены вводить ограничительные мероприятия по блокированию платежей по еврооблигациям Российских компаний, замораживанию счетов в иностранных банках, и др. мероприятия. Многие Европейские компании приостановили свою деятельность в России, что привело к повышенной волатильности на фондовых и валютных рынках.

Российское правительство ввело временные ограничительные меры, такие как запрет на зачисление валюты на свои счета в иностранных банках, а также ввела ограничения на платежи иностранным инвесторам.

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, все эти обстоятельство влияют на деятельность и финансовые показатели предприятия.

11.2 Меры поддержки бизнеса

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Произведенный анализ не показал каких-либо существенных негативных последствий на бизнес компании. Руководство предпринимает меры поддержки бизнеса и реагирует на изменения экономической ситуации с целью снижения любых существенных последствий на финансовое состояние Общества.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12.1 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Изменение видов деятельности в отчетном периоде не предусматривалось. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не были выявлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

События после отчетной даты подлежащие раскрытию отсутствуют.

13. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 ГОД

13.1 Доходы и расходы

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам, признаются прочими расходами отчетного периода.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация признает доход в виде уменьшенной суммы амортизационных отчислений.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб. (гр.2 - гр.3)
	2025 г.	2026 г.	
1	2	3	4
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 326		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 326		
4. Прибыль (убыток) от прочих операций	-1 084		
5. Прибыль до налогообложения	-3 410		
6. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	853		
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+4+6)	- 2 557		

14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

14.1 Таблица активов

Показатель	Значение показателя				Изменение тыс. руб. (гр.3-гр.2)
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		
	на начало отчетного периода (на 31.12.2026)	на конец отчетного периода (на 31.12.2025)	на 31.12.2026	на 31.12.2025	
1	2	3	4	5	6
1. Чистые активы		-2 557			
2. Уставный капитал		10 000			0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)		- 7 443			

Стоимость чистых активов на 31.01.2026 года меньше суммы уставного капитала организации. Но компания вновь созданная, и не успела набрать обороты до окончания отчетного периода.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на анализе его финансового положения.

15. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

15.1 Учетная политика Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «АМЕТЕХ» утвержденная приказом Общества от 01.11.2025 года № 4, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Учетная политика призвана:

- Прodeкларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, обязательства и хозяйственные операции, имущество и имущественные права ООО «АМЕТЕХ».

16. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

16.1 Налог на прибыль

Для целей налогообложения прибыли расходы в соответствии со ст.272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Срок полезного использования основных средств определяется в пределах амортизационных групп. Амортизация объектов основных средств рассчитывается в соответствии со статьей 259 НК РФ. Амортизация рассчитывается линейным методом. Списание товарно-материальных ценностей в соответствии со статьей 254 НК РФ осуществляется по средней себестоимости.

16.2 Отложенные активы и обязательства

ООО «АМЕТЕХ» применяет в своем учете ПБУ 18/02. На отчетную дату дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» в бухгалтерском балансе организации отражается в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». А кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» показывается в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», на котором в течение года ведется учет расчетов по налогу на прибыль, участвует в формировании остатка по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль показан по строке 2411, строку 2412 отражает «отложенный налог на прибыль». При расчете налога на прибыль учитываются расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом и раскрывается в отчетности с применением ПБУ 18/02. В бухгалтерском и налоговом учете неодинаковый порядок отнесения имущества к объектам основных средств. Учет основных средств ведется с отражением постоянных и временных разниц. Расходы по амортизации оборудования с разницей в учете, напрямую влияют на выпуск продукции и на себестоимость. Различный порядок учета доходов и расходов бухгалтерского и налогового учета обусловлен особенностями признания доходов и расходов:

- амортизация основных средств;
- амортизация внеоборотных активов
- учет курсовых разниц;
- учет резервов по сомнительным долгам;
- учет арендных обязательств;

Действующая ставка налога на прибыль 25%

Сумма налога к уплате за период 2025г. составила 0 руб.

Текущий налог на прибыль – 0 тыс руб

Условный расход по налогу на прибыль – 852 тыс руб

Постоянный налоговый расход ± Постоянный налоговый доход -0 тыс руб

Отложенный налоговый актив ± Отложенное налоговое обязательство – -852 тыс руб

17. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На конец отчетного года на забалансовом счете 009 нет отражения выданных обеспечений обязательств.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Колокольников Алексей Александрович так же является учредителем и директором:

- ООО «Селекта», с долей в уставном капитале 100%;
- ООО «АМЕДАРТ», с долей в уставном капитале 49%;

- ООО «АМЕХИМ», с долей в уставном капитале 50%;
Игнатьев Алексей Владимирович; является учредителем:
- ООО «МБА», с долей в уставном капитале 100%;
- ООО "Альфа-Реал", с долей в уставном капитале 100%;
- ООО "НИКА ДЕВЕЛОПМЕНТ", с долей в уставном капитале 100%;
- ООО «Амеген», с долей в уставном капитале 51%.
- ООО «АМЕДАРТ», с долей в уставном капитале 51%;
- ООО «АМЕХИМ», с долей в уставном капитале 50%;

19. ВЫПЛАТЫ РУКОВОДСТВУ

№п/п	Выплаты руководству	За 2025 год
1	Выплаты заработной платы	25

Операции проведены в форме безналичных перечислений с расчетных счетов организации. Все расчеты по состоянию на 31.12.2025 года завершены.

20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

	31 декабря 2025 года
Доллар США	78,2267 за 1 доллар
Евро	92,0938 за 1 евро
Юань	11,1592 за 1 юань

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Генеральный директор



/Колокольников А.А./

27.03.2026 г.