



Исх. N 3-AM/26 от 25.03.2026г

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АМАРАНТ»
за 2025 год**

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

По итогам финансовой-хозяйственной деятельности за 2025 год предприятием действительно получен убыток в сумме 8 773 766 руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 62.02 (ОК 029-2014) «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий».

Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 11.05 (ОК 029-2014) «Производство пива».

ООО «АМАРАНТ» является малым предприятием с 01.12.2016г. согласно сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АМАРАНТ»»
Сокращенное наименование	ООО «АМАРАНТ»
Юридический адрес	117588, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, пр-кт Новоясеневский, д. 9, этаж 0 XLII ком 6-7
Фактический адрес/ Почтовый	117588, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, пр-кт Новоясеневский, д. 9, этаж 0 XLII ком 6-7
Адрес Обособленного подразделения	143302, Московская область, Наро-Фоминский район, г. Наро-Фоминск, Володарский 2-й пер., дом.23
Телефон	+7(495) 979-32-01, +7(496) 344-00-01

Адрес электронной почты	amarant2010@bk.ru
ОГРН	1067760376672 от 01.12.2006 г.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	7728602701/772801001
Код ОКПО	98309597
Код ОКТМО/ ОКАТО	45293598000 / 45910000
Основной ОКВЭД	62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
Дополнительный ОКВЭД	11.05 Производство пива
Среднесписочная численность сотрудников за 2025г.	25

Генеральный директор: Евсеев Алексей Анатольевич

Уставный капитал Общества: на 31.12.2025г составляет 1 000 000 руб.

Евсеев Алексей Анатольевич — учредитель, 67% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Размахеев Сергей Евгеньевич — учредитель, 33% доли собственности в УК.

ООО «АМАРАНТ» применяет общий режим налогообложения.

Имеется обособленное подразделение по Договору аренды нежилого помещения б/н от 01.05.2012 г. заключенному с арендодателем ООО «АКВАМАРИН» (ИНН 5030060366/КПП503001001).

Помещение под производство пива расположено по адресу: 143302, Московская область, г. Наро-Фоминск, пер. 2-й Володарский, дом 23.

Так же организация арендует помещение под офис расположенное по адресу: 117588, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проспект Новоясеневский, д. 9, этаж 0 XLII ком 6-7.

Основные сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет в обществе составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

На балансе общества в 2025 году есть объекты основных средств.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

д) стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022).

Списание затрат по ремонту основных средств сразу на издержки производства и обращения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «АМАРАНТ» и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой на основании акта инвентаризации и приказа руководителя о ее списании (п.1 ст.252 НК РФ, п.77 Положения, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

В целях налогообложения для ООО «АМАРАНТ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара, (выполненных работ, оказанных услуг).

Доходы ООО «АМАРАНТ» подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие внереализационные доходы. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления согласно ст.271 НК РФ и отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие внереализационные расходы.

Расходы по основному виду деятельности сформированы с учетом их возникновения в соответствии с конкретной датой хозяйственной ситуацией согласно ст. 272 НК РФ.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых на сумму оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Все страховые взносы – на ОПС, ОМС, ВНиМ и травматизм производится на последнее число месяца отдельно по каждому работнику и каждому виду взносов (п.1 ст.421, п.1 ст.431 НК РФ). Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по сомнительным долгам 2025 год не создавался.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Учет оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ в области бухгалтерского учета.¹

3.1. Резерв на оплату отпуска и вознаграждения по итогам года².

Организация не формирует резерв на оплату отпуска и вознаграждения по итогам года.

3.2. Резерв по сомнительным долгам³.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался. По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «АМАРАНТ» не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности более трех лет.

¹ Приказа МФ РФ от 13.12.2010 г. №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

² п.3 Приказа МФ РФ от 13.12.2010 г. №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

³ П.70 Приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»

3.3. Резерв на гарантийный ремонт⁴

Резерв на гарантийный ремонт не создавался в связи с отсутствием гарантийных обязательств у Общества.

3.4. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов⁵.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.5. Резерв под обесценение финансовых вложений⁶

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием снижения стоимости вложений.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. не применяется.

Непрерывность деятельности

В соответствии с требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учета Общество предоставляет информацию в отношении непрерывности деятельности.⁷

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

События после отчетной даты

В соответствии с требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учета Общество предоставляет информацию в отношении непрерывности деятельности.⁸

В отчетном периоде у Общества отсутствует отражение операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных, отсутствуют договора поручительства, ухудшающие финансовое состояние Общества отсутствуют, отсутствуют планы по реорганизации или ликвидации.

У Общества отсутствуют изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности, не были внесены и не рассматриваются внесения каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок. Не было и не могут произойти какие-либо события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

⁴ п.3 Приказа МФ РФ от 13.12.2010 г. №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

⁵ П.25 Приказа МФ РФ от 09.06.2001 г. №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)

⁶ П.21, 38 Приказ МФ РФ от 10.12.2002 г. №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)

⁷ П.5 и п.20 Приказа МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

⁸ П.5 и п.20 Приказа МФ РФ от 25.11.1998 г. №56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/2008)

Генеральный директор

Евсеев А.А.