

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

АО «АМАНИТА»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Аманита» за 2025 г.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

1. Общие сведения

- 1.1. Наименование Общества: Акционерное общество «АМАНИТА»
- 1.2. Наименование на английском языке JOINT STOCK COMPANY «AMANITA»
- 1.3. Юридический и фактический адрес: 366505, Чеченская Республика, Урус - Мартановский район, с. Алхазурово, сп. Алхазуровское, ул. Ворошилова, двлд.8
- 1.4. Дата регистрации: 19.04.2022г.
- 1.5. Организационно-правовая форма «Непубличное акционерное общество», форма собственности – «Частная собственность»
- 1.6. Зарегистрировано: за государственным регистрационным номером 1222000002949 от 19.04.2022 г.
- 1.7. ИНН: 2010011478
- 1.8. КПП: 201001001
- 1.9. Организация состоит на учете в УФНС по Чеченской Республике.
2. Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, внесен денежными средствами полностью.
3. Основным видом деятельности Общества:
с 16.12.2025г. – 64.20 “Деятельность холдинговых компаний”;
до 16.12.2025г. - 42.13 - Строительство мостов и тоннелей
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.
5. Субъект МСП: микропредприятие с 10.05.2022г.
6. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.
7. Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, действующий на основании Устава без доверенности.

8. Генеральный директор и единственный акционер общества – Хунариков Мовсар Мусаевич.

9. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов РФ. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- Программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

10. Учетная политика

Учетная политика общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций;
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение непрерывности деятельности);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средства, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

11. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н. В соответствии с требованиями в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При создании решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

12. Согласно учетной политики в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно.

13. Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

14. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

15. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условия договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов по сомнительным долгам.

16. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения. Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного договором займа.

17. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н. Учет ведется методом начисления. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Доходы организации в зависимости от их характера и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы

Прочие доходы организации принимаются к учету в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

18. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

18.1. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Наименование показателя	На 31.12.2025г. (тыс. руб.)
Прочая дебиторская задолженность, всего в т.ч.:	143 763
Дебиторская задолженность (платежи, по которой ожидаются более, чем 12 месяцев после отчетной даты), в том числе : Займы	143 763
Расчеты по налогам	0
Итого по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность»	143 763

18.2. Финансовые вложения строка 1170 бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	194 663	75	194 738
	За 2024 г.	-	194 663	194 663
в том числе: Займы	За 2025 г.	194 663	75	194 738
	За 2024 г.	-	194 663	194 663
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-
Итого	За 2025 г.	194 663	75	194 738
	За 2024 г.	-	194 663	194 663

18.3 Кредиты и займы строка 1410 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	315 066	-	23 359	-	-	-	338 425
	3а 2024 г.	-	306 726	8 340	-	-	-	315 066
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	315 066	-	23 359	-	-	-	338 425
	3а 2024 г.	-	306 726	8 340	-	-	-	315 066
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	37	-	(3)	-	-	34
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	17	-	(3)	-	-	14
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	315 066	37	23 359	(3)	-	X	338 459
	3а 2024 г.	-	306 726	8 340	-	-	X	315 066

20. Основные показатели деятельности.

В отчетном году выручка АО «АМАНИТА» составила:

По основному виду деятельности

- проценты к получению в 2025 г.: 23 360 тыс. руб.
- Реализация прочих работ и услуг 100 тыс. руб.
- прочие доходы: тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила – 23 360 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

- управленческие расходы в 2025 году: (17) тыс. руб.
- проценты к уплате в 2025г.: (23 359) тыс. руб.
- прочие расходы – (34) тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила (23 359) тыс. руб.

. Финансовый результат, полученный в 2025 году составил – (33) тыс. руб.

21. Вознаграждение руководству Общества в 2025 году не начислялось и не выплачивалось. Резерв на оплату отпусков и резерв на вознаграждение не начислялся в связи с отсутствием объектов.

22. События после отчетной даты.

Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025г. либо на финансовое состояние, которые имели место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

23. Вступительные и сопоставимые данные.

Основанием для изменения вступительных и сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности Общества отсутствуют.

24. Судебные разбирательства. На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое положение Общества.

25. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует приостанавливать свою деятельность. Обществу неизвестны события либо условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Хунариков М.М.

АО «АМАНИТА»

25.03.2026.