

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

Организация: ООО «АМ-ГРУПП»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 59535050
ИНН 9710133918
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АМ-ГРУПП» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.1.	Учет финансовых вложений	4
3.1.2.	Учет денежных средств и их эквивалентов	4
3.1.3.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	4
3.1.4.	Учет расходов	5
3.1.5.	Учет затрат по кредитам и займам	5
3.1.6.	Учет налога на прибыль	5
3.1.7.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	5
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
4.1.	Финансовые вложения	6
4.1.1.	Долгосрочные финансовые вложения	6
4.2.	Дебиторская задолженность	6
4.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
4.4.	Сведения о капитале	7
4.5.	Заемные средства	7
4.6.	Кредиторская задолженность	7
4.7.	Себестоимость продаж	7
4.8.	Управленческие расходы	8
4.9.	Прочие доходы	8
4.10.	Прочие расходы	8
4.11.	Налог на прибыль	8
4.12.	Связанные стороны	9
4.13.	Обеспечения обязательств	10
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «АМ-ГРУПП» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «АМ-ГРУПП» (далее – ООО «АМ-ГРУПП», Общество) образовано в 2024 году Сокращенное наименование Общества – ООО «АМ-ГРУПП».

Учредителем Общества является с «05» июня 2024 по «27» января 2026 года:
ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 100 тыс. руб.

Учредителем Общества является с «28» января 2026 по настоящее время:
ООО «РВБ»-100 % уставного капитала Общества. Номинальной стоимостью 100 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, вн. Тер. г. Муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, д. 40, стр.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна ИНН 507203757508

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом не зарегистрированы обособленные подразделения без наделения отдельным балансом и расчетным счетом.

Основным видом деятельности ООО «АМ-ГРУПП» является капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

В отчетном периоде Общество не осуществляло основную деятельность. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности за отчетный период отсутствует.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1.1. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

3.1.2. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до месяца.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто :

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств, соответственно.

3.1.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)

отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

3.1.4. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.5. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением доли в уставном капитале компаний, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение доли в уставном капитале компаний.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.6. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество не применяет ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество не отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3.1.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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 отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Финансовые вложения

4.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №1

Структура долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные финансовые вложения			
<i>в том числе:</i>			
вложения в уставные капиталы	153 356	66 705	-

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №2

Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Авансы, выданные за товары и услуги	-	231	-	6	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	64	-	7	-	-
Итого по видам	-	295	-	13	-	-
Итого задолженности		295		13		-

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №3

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	1	95
<i>в том числе:</i>		
в российских рублях	1	95
Итого	1	95

Таблица №3.1

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
На приобретение доли в уставном капитале других лиц	(86 651)	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Получение заемных средств	95 346	-
Погашение заемных средств	-	-

4.4. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составлял 100 тыс. руб.

4.5. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		получено	возвращено	
Период: 2024 год				
Долгосрочные	61 259	61 259		61 259
<i>в том числе</i>				
займы	60 500	60 500		60 500
проценты к уплате	759	759		759
Период: 2025 год				
Долгосрочные	61 259	287 768	(174 215)	174 812
<i>в том числе</i>				
займы	60 500	250 693	(155 347)	155 846
проценты к уплате	759	37 075	(18 868)	18 966

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №5
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		31 декабря 2024 года		2023 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
прочая кредиторская задолженность	-	-	-	6 705	-	-
задолженность по налогам и сборам <i>в том числе</i>	-	36	-	-	-	-
Итого задолженности	-	36	-	6 705	-	-

4.7. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №6
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость прочих продаж	-	(490)
Итого	-	(490)

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №6.1.

Структура себестоимости (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на оплату труда	-	(115)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	-	(35)
Прочие затраты	-	(340)
Итого	-	(490)

4.8. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №7

Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Расходы на персонал	(824)	-
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(209)	-
Прочие расходы	(940)	-
Итого	(1 973)	-

4.9. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №8

Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Проценты к получению	155	-
Итого	155	-

4.10. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №9

Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Проценты к уплате	(18 207)	(759)
Расходы на услуги кредитных организаций	(2)	(1)
Итого	(18 209)	(780)

4.11. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №10

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль до налогообложения	(20 027)	(1 250)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.12. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №11

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Участник Общества	Физическое лицо, владеет 100% уставного капитала Общества
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 33,34% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Дочерние хозяйственные общества	Контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала организаций)
Зависимые хозяйственные общества	Находятся под значительным влиянием Общества (Обществу принадлежит более 20% уставного капитала организаций)
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Участники совместной деятельности	Являются участниками совместной деятельности с Обществом
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, приводя данные по группам связанных сторон, во избежание потерь экономического характера Общества и его контрагентов, и связанных с ним сторон.

Таблица №12

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	18 966	759
Итого	18 966	759

Таблица №13

Предоставление и возврат займов

Вид операции		2025 год	2024 год
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	8 205	60 500
	Возврат	-	-
Итого	Получение	8 205	60 500
	Возврат	-	-

Таблица №14

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Вид операции		2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Зависимые хозяйственные общества	Доля в УК	66 705	66 705	-
	Доля в УК	86 651	-	-
Итого		153 356	66 705	-

Таблица №15
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, проценты	155 846	60 500	-
Итого		155 846	60 500	-

К основному управленческому персоналу Общество относит генеральный директор.

Вознаграждение основному управленческому составу за 2025 года составил 841 тыс. руб., за 2024 год составила 115 тыс. руб.

4.13. Обеспечения обязательств

Гарантии и поручительства, выданные и полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

Также в 2025 году приняты дополнительные нормативные акты, усиливающие требования к защите персональных данных и регулирование онлайн торговли, правоприменительная практика по которым будет складываться в последующие 2-3 года и определит степень влияния дополнительных ограничений на развитие основных направлений деятельности Общества.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устранены пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

