Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Организация: Акционерное общество «АМЕТИСТ» за 2025 год
Единица измерения: тыс.руб.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества "АМЕТИСТ" (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: Акционерное общество «АМЕТИСТ».

Краткое наименование: АО «АМЕТИСТ».

Юридический адрес: 107140, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, д. 19, стр 2, помещ. 2/1

Дата государственной регистрации: 29.10.2024 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1247700713149

Среднесписочная численность на 31.12.2024 – 1 человек на 31.12.2025 – 1 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не участвует в совместной деятельности, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления);
- Единоличный исполнительный орган Общества –Генеральный директор: Сопов Андрей Сергеевич

Основные виды экономической деятельности

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления Обществом предпринимательской деятельности, не противоречащей законодательству Российской Федерации, и ее использование в целях Общества.

Общество осуществляет свою деятельность по ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

Информация по акциям

Количество размещенных акций на начало и конец отчетного периода – 10 000 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость акций 1 (Один) рубль. Права, предоставляемые размещенными акциями:

- Каждый акционер Общества имеет право получать долю прибыли (дивиденды) Общества, подлежащей распределению между Акционерами пропорционально количеству принадлежащих ему акций;
- Каждый акционер в случае ликвидации Общества имеет право на получение части его имущества, оставшегося после завершения расчетов с кредиторами в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и уставом Общества;
- Акционеры Общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);
- Акционеры (акционер), владеющие в совокупности не менее чем 2% (двумя процентами) голосующих акций Общества, в срок не позднее 60 (шестидесяти) дней после окончания отчетного года вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров;
- Акционеры (акционер) Общества имеют право требовать созыва внеочередного Общего собрания Акционеров, если на дату предъявления требования акционеры (акционер) являются владельцами не менее чем 10% (десяти процентов) голосующих акций Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения и составления бухгалтерской отчетности, в том числе в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «Алеф».

2. Основные элементы учетной политики и существенные способы ведения бухгалтерского учета

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на его руководителя.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежеквартально на последнее число месяца отчётного периода, а также ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Доходы организации подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;

• прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является:

• оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления

Расходы организации подразделяются на:

• расходы по обычным видам деятельности;

• прочие расходы;

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления, в связи с чем прямые расходы отсутствуют, все расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 "Продажи" без распределения в соответствии с номенклатурными группами (директ-костинг).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии

актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Формирование и восстановление в течение отчетного периода таких резервов отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, либо прочих доходов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Расчет резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от дней просрочки оплаты:

• более 90 дней – 100% суммы задолженности

• от 30 до 90 дней (включительно) – 50% от суммы задолженности

• менее 30 дней – резерв не формируется

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Формирование и восстановление в течение отчетного периода резервов в отношении одной категории дебиторской задолженности отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, либо прочих доходов.

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства) *(кол-во дней неиспользованного отпуска) *(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва.

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и остатки денежных средств на брокерских счетах.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

• платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

• результат валютно-обменных операций;

• перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)

• Перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

В Отчете о движении денежных средств НДС за отчетный период указан в составе прочих платежей по коду строки 4129.

3. Пояснения к составу показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Финансовые вложения

На 31.12.2024 года стоимость финансовых вложений, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» составляет 599 880 тыс. руб. На 31.12.2025 – 592 842 тыс. руб.

Финансовые вложения представляют собой вложения в акции российских АО.

В соответствии с пп. 37-38 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" был проведен анализ на обесценение по финансовым вложениям, не имеющим текущей рыночной стоимости в сумме 22 037 тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	599 880	-	14 999	-	-	-	(22 037)	-	614 879	(22 037)
	За 2024 г.	-	-	599 880	-	-	-	-	-	599 880	-
в том числе: Акции российских АО	За 2025 г.	599 880		14 999				(22 037)		614 879	(22 037)
	За 2024 г.	-	-	599 880	-	-	-	-	-	599 880	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	599 880	-	14 999	-	-	-	(22 037)	-	614 879	(22 037)
	За 2024 г.	-	-	599 880	-	-	-	-	-	599 880	-

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя		Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
			по условиям	резерв по	поступило	списано	переклассифици	по условиям	резерв по

			договора	сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	ровано	договора	сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		За 2025 г.	59	-	273	-	(18)	-	-	-	314	-
		За 2024 г.	-	-	59	-		-	-	-	59	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным		За 2025 г.	35	-	-	-	(4)	-	-	-	31	-
		За 2024 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты с прочими дебиторами		За 2025 г.	24	-	273	-	(14)	-	-	-	283	-
		За 2024 г.	-	-	24	-		-	-	-	24	-
Итого		За 2025 г.	59	-	273	-	(18)	-	-	X	314	-
		За 2024 г.	-	-	59	-		-	-	X	59	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3. Капитал

Величина уставного капитала на 31.12.2024 и 31.12.2025 - 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась. В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составляет (123 765) тыс. руб., на 31.12.2024 - (2 799) тыс. руб., на 31.12.2023 – Общество зарегистрировано 29.10.2024.

Чистые активы на 31.12.2025 составляют 123 755 тыс. руб., на 31.12.2024- (2 789) тыс. руб., на 31.12.2023- Общество зарегистрировано 29.10.2024.

3.4. Заемные средства

На 31.12.2024 года стоимость заемных средств, отраженных по строке 1510 «Заемные средства» составляет 611 326 тыс. руб. На 31.12.2025 - 749 685 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	611 331	10 005	128 359	(5)	-	-	749 685
	За 2024 г.	-	602 005	9 326		-	-	611 331
в том числе: Краткосрочные займы и кредиты полученные	За 2025 г.	611 326	10 000	128 359				749 685
	За 2024 г.	-	602 000	9 326	-	-	-	611 326
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5	-		-	-	5
Итого	За 2025 г.	611 331	10 005	128 359	(5)	-	X	749 685
	За 2024 г.	-	602 005	9 326		-	X	611 331

4. Пояснения к составу показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются на основе метода начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В составе управленческих расходов (код 2220 Отчета о финансовых результатах) отражено:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	(662)	(115)
Отчисления на социальные нужды	(176)	(34)
Прочие затраты	(334)	(190)
Итого по элементам	(1 172)	(339)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 172)	(339)

4.2. В составе процентов к получению (код 2320 Отчета о финансовых результатах) отражено:

структура процентов к получению	***2025***	***2024***
Проценты по депозитам	79	6 159

4.3. В составе процентов к уплате (код 2330 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс. рублей

структура процентов к уплате	***2025***	***2024***
Проценты по краткосрочным займам	(128 359)	(9 326)

4.4. В составе прочих доходов (код 2340 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс. рублей

структура прочих доходов	***2025***	***2024***
Доход от оказания информационно-консультационных услуг	1	-

4.5. В составе прочих расходов (код 2350 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс. рублей

структура прочих расходов	***2025***	***2024***
Банковская комиссия	(2)	(11)
Услуги по подбору и найму персонала	(1 350)	-
Резерв по сомнительным долгам	(22 037)	-
Услуги регистратора	-	(162)
Прочие	(2)	-

4.6. Расчеты по налогу на прибыль (код 2300 Отчета о финансовых результатах)

По итогам 2024 года убыток, полученный Обществом составил – (3 679) тыс. рублей.

По итогам 2025 года убыток, полученный Обществом составил– (152 841) тыс. рублей.

За 2025 год начислено ОНА (отложенный налоговый актив) в сумме 31 875 тыс. руб., в т.ч на налоговый убыток -31 874 тыс. руб.

тыс. рублей

Показатель ОФР	**код**	**Сумма дохода (расхода)**	**Сумма отложенного налога**
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(152 841)	-
Доход по налогу на прибыль	2410	(127 500)	31 875
Постоянные разницы, в том числе	2410	(127 500)	31 875
Временные разницы, в том числе	2412	(127 500)	31 875
Резервы на оплату отпусков		*3*	*1*
Налоговый убыток		(127 497)	*31 874*

4.7. Базовая прибыль (убыток) на акцию (код 2900 Отчета о финансовых результатах)

2025/руб.коп.	***2024/руб.коп.***
(12 096,6)	(279,9)

5. Пояснения к составу показателей Отчета о движении денежных средств

5.1 В составе прочих поступлений по текущей деятельности (код 4119) отражено:

- Проценты по депозитам к получению
- Прочие сборы и пошлины

тыс. рублей

состав прочих поступлений по текущей деятельности	***2025***	***2024***
Проценты по депозитам	204	6 144
Прочие сборы и пошлины	35	-
Итого	**239**	**6 144**

5.2 В составе прочих платежей по текущей деятельности (код 4129) включены:

- НДС (свернуто);
- Расходы на РКО;
- Нотариальные услуги;
- Оказание финансовой помощи;
- Сборы и пошлины;
- Прочие платежи

тыс. рублей

состав прочих платежей по текущей деятельности	***2025***	***2024***
НДС (свернуто)	(273)	-
Банковская комиссия	(2)	(11)
Нотариальные услуги	-	(140)
Прочие сборы и пошлины	-	(70)
Прочие платежи	(2)	(11)
Итого	**(276)**	**(232)**