

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «АГОРА» за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Агора» (далее «Общество») образовано в 2018 г.

Основной вид деятельности: Строительство железных дорог и метро (ОКВЭД 42.12)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 421001, Республика Татарстан, г. Казань, проспект Ямашева, д. 101, офис 1010

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Мухаметзянов Р.Х.

Участники Общества:

Мухаметзянов Рифат Ханафиевич – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

2. Основные средства

**Основные средства
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость Сальдо 01	накопленные амортизация и обесценение Сальдо 02	поступило Оборот Дт 01	списано		амортизация Кт 02.01; 02.02	обесценение Оборот Кт 02.04	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость Сальдо 01	накопленные амортизация и обесценение Сальдо 02
					первоначальная (переоценная) стоимость Дт 01.09 Кт 01.01.	накопленные амортизация и обесценение Дт 02 Кт 01.09			первоначальная (переоценная) стоимость Дт 01Кт83 минус Дт91 Кт01	накопленные амортизация Дт02 Кт91	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	591	(572)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	591	(583)
	За 2024 г.	591	(531)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	591	(572)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	139	(139)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139	(139)
	За 2024 г.	139	(113)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	139	(139)
Транспортные средства	За 2025 г.	452	(433)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	452	(444)
	За 2024 г.	452	(418)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	452	(433)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7	19	60
в том числе: Машины и оборудование (кроме	-	-	26
Транспортные средства	7	19	34
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений за 2025 год отсутствует.

4. Запасы

Запасы Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 267	-	11 632	(10 947)	-	-	X	X	1 952	-
	За 2024 г.	1 690	-	6 960	(7 383)	-	-	X	X	1 267	-
в том числе: Сырье и материалы <i>сч.10</i>	За 2025 г.	1 267	-	4 906	(1 785)	-	-	(2 437)	-	1 952	-
	За 2024 г.	1 690	-	2 595	(1 433)	-	-	(1 586)	-	1 267	-
Товары <i>сч.41</i>	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	52	(52)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

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 договора	резерв по сомните льным долгам	поступило		списано			перек ласси фици рован о	по условиям договора	резерв по сомните льным долгам
				в результате фактов хозяйствен ной жизни (по условиям договора)	процен ты, штраф ы и иные начисл ения	погаше но	на расход ы	восстано вление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	876	-	973	-	(541)	-	-	-	1 308	-
	За 2024 г.	778	-	485	-	(330)	(58)	-	-	876	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками сч. 60.02	За 2025 г.	122	-	81	-	(122)	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	91	-	122	-	(33)	(58)	-	-	122	-
Расчеты с покупателями и заказчиками сч 62.01	За 2025 г.	508	-	856	-	(318)	-	-	-	1 045	-
	За 2024 г.	426	-	290	-	(208)	-	-	-	508	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам <i>Налог на прибыль сч.68.04</i>	За 2025 г.	13	-	36	-	-	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	97	-	-	-	(84)	-	-	-	13	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	233	-	-	-	(101)	-	-	-	132	-
	За 2024 г.	159	-	74	-	-	-	-	-	233	-
Итого	За 2025 г.	876	-	973	-	(541)	-	-	X	1 308	-
	За 2024 г.	778	-	485	-	(330)	(58)	-	X	876	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	599	459	-	(247)	-	811
	За 2024 г.	228	568	-	(195)	-	599
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками сч. 60.01	За 2025 г.	-	358	-	(208)	-	149
	За 2024 г.	-	68	-	(68)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками сч.62.02	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	58	-	-	(58)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	4
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	(3)	-	14
	За 2024 г.	40	3	-	(25)	-	17
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС сч. 68.02	За 2025 г.	451	78	-	-	-	527
	За 2024 г.	10	441	-	-	-	451
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению сч.	За 2025 г.	50	-	-	(9)	-	41
	За 2024 г.	31	19	-	-	-	50
Расчеты с персоналом по оплате труда сч. 70	За 2025 г.	77	25	-	(28)	-	78
	За 2024 г.	70	34	-	(28)	-	77
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	(9)	-	-
Итого	За 2025 г.	599	459	-	(247)	-	811
	За 2024 г.	228	568	-	(195)	-	599

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не создавался.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты <i>Оборот Дт 20,23,25,44 Кт 10</i>	2 681	1 730
Затраты на оплату труда <i>Оборот Дт 20,23,25,44 Кт 70</i>	2 070	2 015
Отчисления на социальные нужды <i>Оборот Дт 20,23,25,44</i>	571	501
Амортизация <i>Оборот Дт 20,23,25,44 Кт 02</i>	12	41
Прочие затраты	4 439	2 564
Итого по элементам	9 773	6 851
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 773	6 851

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Директор _____ /  / _Мухаметзянов Р.Х./

«25» февраля 2026 г.