

АГАТ

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 1655328764 КПП 165501001 ОГРН 1151690042811

Республика Татарстан, г. Казань, ул. Мазита Гафури. д. 50, помещение 17

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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АГАТ» (далее «Общество») образовано 25 мая 2015 г. Общество работает по ОКВЭД 14.12 Производство спец одежды. Налоговый режим УСН "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 11 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 420087, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Мазита Гафури, д. 50, пом. 17

Обособленное подразделение Общества не имеет.

Бенефициарными владельцами являются:

Степанов Владимир Викторович владеет долей 50%

Зарипов Ильдар Искандерович владеет долей 50%

Руководство Общества (Директор) - Степанова Ирина Александровна.

Размер уставного капитала составляет 22 000 руб.

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.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты 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 определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

6. 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.

7. 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.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Признание доходов

Доходами признаются поступившие на расчетный счет или в кассу денежные средства за проданный товар и оказанные услуги по деятельности Общества. Все поступления признаются доходами на момент поступления денежных средств согласно ст 346.17 НК РФ

12. Признание расходов

Налоговый кодекс содержит закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при выборе режима "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

В качестве расходов применяется:

- аренда офиса или помещения;
- покупка товаров для перепродажи;
- материалы, сырьё;
- горюче-смазочные материалы и ремонт авто (если авто используется в бизнесе);
- стоимость офисной техники, компьютеров;
- канцтовары и расходы на хозяйственные нужды;
- комиссии банка за расчетно-кассовое обслуживание и эквайринг;
- величину зарплаты сотрудников с учетом страховых взносов;
- услуги бухгалтерии и другие, перечисленные в статье 346.16 НК РФ

Учет расходов является обоснованным и напрямую связан с деятельностью Общества.

14. Основные положения учетной политики

Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность за январь 2025 - декабрь 2025

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы" составляет 108 тыс. руб. включает в себя основные средства (швейное оборудование, приобретенное в 2022 году) за вычетом амортизации. В 2025 году новые основные средства не приобретались.

Строка 1210 "Запасы" составляет 25 тыс.руб. равен остатку готовой продукции на складах.

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" составляет 0 тыс. руб. На 31.12.2025 год на расчетных счетах Общества денежные средства не числятся.

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" составляет 2044 тыс.руб. и равна сумме дебиторской задолженности покупателей в размере 72 тыс. руб., дебиторской задолженности поставщиков 1456 тыс. руб., дебиторская задолженность сотрудников 216 тыс. руб., дебиторская задолженность по авансовым отчетам 300 тыс. руб.

Строка 1300 "Капитал" составляет -5973 тыс. руб. составляет уставной капитал 22 тыс. руб. и непокрытый убыток -5995 тыс. руб.

Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства" составляет 2016 тыс. руб. равна задолженности перед банком по предоставленным кредитам.

Строка 1510 "Краткосрочные заемные средства" составляет 639 тыс. руб. равно сумме задолженности по предоставленным займам.

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" составляет 5495 тыс. руб. равна сумме кредиторской задолженности перед покупателями в размере 2509 тыс. руб., поставщиков 2456 тыс. руб., перед сотрудниками 96 тыс. руб., по налоговым обязательствам 434 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за январь 2025 - декабрь 2025 г.

Строка 2110 "Выручка" составляет 10 803 тыс. руб..

Строка 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" составляет 9 334 тыс. руб.

Строка 2410 "Налог на прибыль (доходы) организации" составляет 220 тыс. руб.

Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" составляет 1 249 тыс.руб.

Генеральный директор



И.А. Степанова