

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

АО «АГОРА РК»

Акционерное общество «Агора РК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 21.06.2024 г. путем реорганизации в форме преобразования (ранее – общество с ограниченной ответственностью «Агора РК»).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 человек (на 31 декабря 2024 г. - 6 человек).

Адрес местонахождения: 125375, Москва г, ул. Тверская, д. 20, стр. 3, этаж 3 комната 11.

Почтовый адрес: 125375, Москва г, ул. Тверская, д. 20, стр. 3, этаж 3 комната 11.

ИНН /КПП: 9710134439/ 771001001

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Единым исполнительный орган Общества является генеральный директор - Шишкин С.С.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с правилами, установленным федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

2.2. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.3. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, а также выбытие прав пользования активами и арендных обязательств, - отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов объектов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов отражается на счетах 10.21.1, 10.21.2.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, намерений руководства организации.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация относит информацию об основных средствах, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 года к несущественной, исходя как из величины, так и характера этой информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - несущественная информация). Организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, в связи с чем не производится проверка на обесценение основных средств и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: п. 7.4. ПБУ 1/2008). Дополнительная информация в текстовых пояснениях не раскрывается.

(a) Малоценные активы

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Порядок начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

(в) Способы начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

(д) Расчет суммы амортизации

Сумма амортизации рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Капитальные вложения

(а) В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений.

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины)
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Оценка капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

2.7. Права пользования активами

- Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

- Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
- Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.
- Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», информация о них раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в отчетности за 2025 год не применяет положения ФСБУ 25/2018 в части отражения прав пользования по заключенному Обществом договору аренды помещения в связи с тем, что:

- договор аренды заключен на срок менее 12 месяцев;
- у Общества нет уверенности в продлении договора на следующий период.

2.8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.8.1. Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

2.8.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

2.8.3. Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

2.8.4. Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

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

2.8.5. Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.8.6. Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Организация относит информацию о нематериальных активах, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 года к несущественной, исходя как из величины, так и характера этой информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (далее - несущественная информация). Дополнительная информация в текстовых пояснениях не раскрывается.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов России от 10.12.2002 г. № 126н. К финансовым вложениям относятся вложения в: государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям и физическим лицам процентные займы; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Единицей бухгалтерского учета ценных бумаг является партия, остальные финансовые вложения учитываются по каждому виду (договору). Финансовые вложения считаются краткосрочными, если срок их обращения с даты принятия к учету до момента погашения по условиям выпуска или договора не более 12 месяцев. Остальные финансовые вложения признаются долгосрочными. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на [Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом, в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года,

следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.11. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, стандарт не применяется (Основание: п. 1 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета НДС, скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

2.13. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную и долгосрочную.

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 исполнения обязательств, 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 отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) отражены в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отдельно в текстовых пояснениях отмечена «переклассифицированная» задолженность при:

- переводе из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с приближением срока погашения обязательства;
- переводе из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по кредитам, займам, иным видам обязательств.

2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд Общества создается в размере 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений, размер которых не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера.

2.15. Кредиты и займы полученные

Общество привлекает процентные заемные средства по договорам займа со сторонними организациями. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средневзвешенной заработной платы.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.17. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе [свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств] [суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно].

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.18. Признание доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с ФСБУ 9/2025 "Доходы"

В качестве прочих доходов учитывается:

Доходы от депозитов в банке, доходы от выданных займов.

2.19. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением доходов по прочим видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

3 Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

В строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные финансовые вложения:

(тыс. руб.)

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы со сроком погашения более 12 месяцев**	13 829 538	10 867 538	21 651 580
Инструменты размещения ликвидности со сроком обращения более 12 месяцев***	23 272 202	15 991 795	25 339 055
Итого по строке 1170	37 101 740	26 859 333	46 989 635

** На 31.12.2025 из краткосрочных переведены в долгосрочные по условиям договоров

*** На 31.12.2025 из краткосрочных переведены в долгосрочные по условиям договоров

В строке 1240 Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения:

(тыс. руб.)

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы со сроком погашения менее 12 месяцев (на 31.12.2024 из долгосрочных переведены в состав краткосрочных)	-	2 962 000	-
Инструменты размещения ликвидности со сроком обращения менее 12 месяцев (на 31.12.2024 г. из долгосрочных переведены в состав краткосрочных)	-	10 130 450	-
Итого по строке 1240	-	13 092 450	-

3.2. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по строке 1190 Бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Проценты от финансовых вложений со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	8 874 172	5 205 136	5 921 081
Итого по строке 1190	8 874 172	5 205 136	5 921 081

3.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оплата авансов поставщикам	1 848	2 700	3 154
Проценты от финансовых вложений со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	2 758	713 572	1 157
Итого по строке 1230	4 606	716 273	4 311

На 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности (авансы выданные) в сумме – 1 240 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты:

В строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных банковских счетах организации:

На 31.12.2025г. – 231 062 тыс. руб., 31.12.2024г. – 1 054 543 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 599 759 тыс. руб. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных/валютных банковских счетах	231 025	1 054 508	599 714
Средства на специальных счетах в банках	37	35	45
Итого денежные средства	231 062	1 054 543	599 759
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	231 062	1 054 543	599 759

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. и полностью оплачен. 100% акций Общества принадлежит единственному акционеру.

Резервный фонд Общества создан на 31.12.2025 г. в размере 5 процентов от его уставного капитала, что составляет 1 тыс. руб. Резервный фонд сформирован из чистой прибыли Общества.

3.6. Заемные средства

Задолженность по долгосрочным долговым инструментам и обязательствам отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Период	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы со сроком погашения более 12 месяцев*	23 497 571	46 739	22 714 602
Долговые обязательства по привлеченному финансированию, включая проценты, со сроком погашения более 12 месяцев**	22 664 500	16 070 331	21 500 585
Итого по строке 1410	46 162 071	16 117 070	44 215 187

* На 31.12.2025 из краткосрочных переведены в долгосрочные по условиям договоров

** На 31.12.2025 из краткосрочных переведены в долгосрочные по условиям договоров

Задолженность по краткосрочным долговым инструментам и обязательствам отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Период	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Займы со сроком погашения менее 12 месяцев	-	23 416 458	39 925
Долговые обязательства по привлеченному финансированию, со сроком погашения менее 12 месяцев	-	2 962 000	-
Проценты по долговым обязательствам	-	4 377 447	9 136 594
Итого по строке 1510	-	30 755 905	9 176 519

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство по выплате отпускных отражено в строке 1540 на 31.12.2025г. – 3 301 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 2 679 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 2 461 тыс. руб.

Условные обязательства, условные активы на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствуют.

3.8. Выручка от продаж

В 2025 году и в 2024 году выручки от продаж не было.

3.9. Управленческие расходы

По строке 2220 ОФР отражены расходы на осуществление деятельности Общества:

(тыс.руб.)

Наименование	за 2025г.	за 2024г.
Материальные расходы	(569)	(390)
Заработная плата	(21 071)	(17 546)
Страховые взносы	(5 521)	(5 209)
Аренда	(11 798)	(11 050)
Информационные услуги	(3 730)	(3 708)
Консультационные услуги	(112)	(2 198)
Прочие	(2 957)	(2 960)
Итого по строке 2220	(45 758)	(43 061)

3.10. Проценты к получению, проценты к уплате

В состав процентов к получению по строке 2320 ОФР включены:

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025г.	за 2024г.
Проценты полученные от финансовых вложений	4 161 295	4 501 397
ИТОГО:	4 161 295	4 501 397

В состав процентов к уплате по строке 2330 ОФР включены:

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025г.	за 2024г.
Проценты уплаченные по долговым обязательствам	(3 890 172)	(4 233 874)
ИТОГО:	(3 890 172)	(4 233 874)

3.11. Прочие доходы

В состав прочих доходов по строке 2340 ОФР включены:

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025г.	за 2024г.
Результат изменения оценки валютных активов и обязательств (свернуто)	-	59
ИТОГО:	-	59

3.12. Прочие расходы

В состав прочих расходов по строке 2350 ОФР включены:

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025г.	за 2024г.
Результат изменения оценки валютных активов и обязательств (свернуто)	(18 506)	-
Прочие расходы	(504)	(1 468)
ИТОГО:	(19 010)	(1 468)

3.13. Сведения о налоге на прибыль

Налоги, причитающиеся в бюджет, начислены на основе сведений о финансовых результатах, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и в соответствии с налоговым законодательством:

Показатели	за 2025г.	за 2024г.
Условный расход по налогу по налогу на прибыль	51 589	44 611
Постоянный налоговый расход (доход)	117	65
Изменение ОНА за отчетный период	155	178
Остаток ОНА на конец отчетного периода	825	670
Увеличение ОНО за отчетный период	(20)	(20)
Остаток ОНО на конец отчетного периода	28	8
Итого налог на прибыль	(51 706)	(44 546)

3.14. Связанные стороны

Информация о задолженности и операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

3.15. События после отчетной даты

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 3 «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 3 «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор АО «Агора РК»

С.С. Шишкин

Дата 09.02.2026 г.

