

ООО «АГАПАС-ЭКСПОРТ»
ИНН / 7448167622
КПП / 745301001,
ОГРН 1147448001227 454080, Челябинская область, г. Челябинск,
ул. Энгельса, д. 4 , пом.346
8 (499) 703-18-15; 8 (351) 700-04-09
www.agapas.ru, info@agapas.ru

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

	г.												
	3а 2024 г.												
Сооружения	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Офисное оборудование	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Транспортные средства	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Рабочий скот	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Продуктивный скот	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Многолетние насаждения	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Земельные участки	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Объекты природопользо вания	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Прочие объекты, требующие государственн ой регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.												
	3а 2024 г.												
Другие виды основных	3а 2025	3 850	(2 550)	1 430			(1 560)					5 280	(4 110)

[illegible]

3.3. 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	1 170	1 300	1 430
в том числе:			
Офисное оборудование	-	-	-
Другие виды основных средств	1 170	1 300	1 430
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

	г.										
Вклады по договору простого товариществ а	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочн ые финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 900		1 933 501	(1 940 091)					2 310	
	За 2024 г.	3 274		768 153	(762 527)					8 900	
в том числе: Приобретенн ые права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Депозитные счета	За 2025 г.	8 900		1 933 501	(1 940 091)					2 310	
	За 2024 г.	3 274		768 153	(762 527)					8 900	
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	14 099		1 933 501	(1 940 091)					7 509	
	За 2024 г.	8 075		771 593	(765 570)					14 099	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

[illegible]

	.											
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	3								3		
	За 2024 г.	3								3		
Расходы будущих периодов	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Итого	За 2025 г.	90 146		54 126	287	(50 160)	(4 240)		X	90 159		
	За 2024 г.	72 767		62 884	228	(45 734)			X	90 146		

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	35 242	35 242	43 467	43 467	50 987	50 987
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 317	28 317	24 125	24 125	41 820	41 820
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 845	5 845	18 262	18 262	8 087	8 087
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 081	1 081	1 081	1 081	1 081	1 081

7. Обязательства

7.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	8 009	-	-	(12)	-	-	7 997
	3а 2024 г.	9 223	-	-	(1 214)	-	-	8 009
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	7 997	-	-	(12)	-	-	7 984
	3а 2024 г.	9 210	-	-	(1 214)	-	-	7 997
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	12	-	-	-	-	-	12
	3а 2024 г.	12	-	-	-	-	-	12
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	86 989	67 802	-	(78 596)	(52)	-	76 144
	3а 2024 г.	70 254	76 594	29	(59 887)	-	-	86 989
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	25 165	28 412	-	(25 171)	(52)	-	28 353
	3а 2024 г.	15 567	23 604	-	(14 007)	-	-	25 165
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	51 445	35 555	-	(45 237)	-	-	41 763
	3а 2024 г.	52 407	44 886	29	(45 877)	-	-	51 445
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	49	70	-	(24)	-	-	95
	3а	49	-	-	-	-	-	49

	2024 г.								
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7 995	3 711		(7 989)				3 717
	3а 2024 г.	7	7 989		(1)				7 995
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 560			(130)				1 430
	3а 2024 г.	1 520	40						1 560
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	468							468
	3а 2024 г.	468							468
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	163			(20)				142
	3а 2024 г.	134	29						163
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	(1)							(1)
	3а 2024 г.	(1)							(1)
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	37			(24)				13
	3а 2024 г.		37						37
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	92	55						147
	3а 2024 г.	93			(1)				92
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	16							16
	3а 2024 г.	9	9		(1)				16
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.								
	3а 2024 г.								
Итого	3а 2025 г.	94 998	67 802		(78 608)	(52)	X		84 141
	3а 2024 г.	79 477	76 594	29	(61 101)		X		94 998

7.2. Просроченные обязательства

(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	69 634	82 123	68 852
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 717	24 964	15 367

Расчеты с покупателями и заказчиками	44 918	57 159	53 486
Расчеты по налогам и сборам	(1)	(1)	(1)

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	310 162	278 378
Затраты на оплату труда	5 867	4 227
Отчисления на социальные нужды	1 754	1 131
Амортизация	1 560	1 560
Прочие затраты	59 978	40 371
Итого по элементам	379 320	325 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	47	80
Итого расходы по обычным видам деятельности	379 367	325 747

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 500 (двенадцать тысяч пятьсот) руб., в том числе оплаченный - 12 500 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Пастушок Тимофей Николаевич	12 500	100	12 500	100
Итого:		12 500	100	12 500	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
27 марта 2026 г.

(подпись)

Пастушок Тимофей
Николаевич
(расшифровка подписи)