

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Агат» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Агат» (далее – ООО «Агат» или Общество, 100% акций Общества принадлежит учредителю, которым является Ткачук Галина Ивановна. ООО «Агат» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 22.07.2020г. Свидетельство о государственной регистрации за основным государственным регистрационным номером 1204000005395 Юридический адрес 249834, Калужская обл., г.Кондрово ул. Коммуны 14 Основными видами деятельности в 2025 году являлись: - Оптовая торговля Среднесписочная численность работников ООО «Агат» за 2025 год составила 2 человек, 100% учредителем Общества является Ткачук Г.И.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 4/2023 утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (с изменениями и дополнениями),

2.2. Основные средства

Состав основных средств на балансе Общества отсутствует. До 100 тысяч рублей за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: -денежные средства в кассе, денежные средства, размещенные на расчетных счетах ;

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5. Материально-производственные запасы (МПЗ) В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: - используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг); - предназначенные для продажи; - используемые для управленческих нужд ООО «Агат». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги). Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора в соответствии с локальными нормативными актами ООО «Агат». Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и приказа директора ООО «Агат» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов. Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «Агат» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

2.7. Признание доходов Доходы

ООО «Агат» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг (далее - выручка): - выручка от реализации; Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.8. Признание расходов

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). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений. Расходы ООО «Агат» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: - расходы по обычным видам деятельности; - прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.13. К расходам по обычным видам деятельности относятся: - себестоимость; - коммерческие расходы; - управленческие расходы. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам: - материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие затраты. В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются, в том числе следующие виды расходов: - расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера. Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.9. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по

обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025, не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.23. 36 4 Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 24 149 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 41 296 тыс. руб., на 31.12.2023 24 966 тыс. руб.). Кредиторская задолженность на 31.12.2025г 119 тыс.руб. (на 31.12.24.г. 22 226 тыс.руб., на 31.12.2023г. 14 970 тыс.руб.)

4. Капитал и резервы

4.1. Уставный капитал Уставный капитал ООО «Карат» по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Уставный капитал ООО «Агат» составлял 10 тыс. руб.

4.2. Резервный капитал

Резервный капитал не создается

5. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах

Элемент затрат	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Материальные затраты	34	92 575
Затраты на оплату труда	280	821
Амортизация	-	-
Прочие затраты	51	2598
Итого по обычным видам деятельности	297	95 994

6. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков ООО «Агат» не создает.

7. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2025 год отсутствует

8. Учет государственной помощи

В течение 2025 года ООО «Агат» не являлся получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

9. Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами

10. Бенефициарные лица.

Бенефициарным владельцем является Ткачук Галина Ивановна паспорт РФ 29 19 976648, выдан 29.05.2020 г. УМВД России по Калужской области, код подразделения: 400-004,; проживающий по адресу Калужская обл. Дзержинский район д. Деятелино , д.2А

11.Аффилированные лица.

Аффилированными лицами является Ткачук Галина Ивановна

12. Связанные стороны и операции

Связанные стороны и операции в 2025г. Отсутствуют.

13.Судебные разбирательства

Судебные разбирательства и претензионные споры в 2025г отсутствуют.

14.Дивиденды.

Организация дивиденды в 2025г. Не выплачивала.

15. События после отчетной даты отсутствуют.

19. ООО «Агат» не планирует прекращать свою деятельность.

Директор



Ткачук Г.И.