

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Международной Компании
общество с ограниченной ответственностью «Агора»
за 2025 год.

СОДЕРЖАНИЕ

2.	УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
3.1.	Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	17
3.2.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	17
3.3.	Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	18
3.4.	Учет финансовых вложений	18
3.5.	Аренда	18
3.6.	Денежные средства. Денежные эквиваленты	19
3.7.	Займы и кредиты	20
3.8.	Дебиторская задолженность	20
3.9.	Доходы	20
3.10.	Расходы	20
3.11.	Учет расходов будущих периодов	21
3.12.	Налог на прибыль	21
3.13.	Связанные стороны	22
3.14.	Изменения в учетной политике	22
4.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.	22
4.1.	Аренда	22
4.2.	Финансовые вложения	23
4.3.	Дебиторская задолженность	23
4.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	24
4.5.	Прочие оборотные активы	25
4.6.	Капитал	25
4.7.	Заемные средства	25
4.8.	Кредиторская задолженность	25
4.9.	Расчеты по налогу на прибыль	26
4.10.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.	27
4.11.	Информация о связанных сторонах	28
4.12.	События после отчетной даты	30
4.13.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	30

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - «пояснения») являются составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Международной Компании общество с ограниченной ответственностью «Агора» (далее - «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года и за первый отчетный год с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «Агора» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области, ОГРН № 1243900008220 от 04 июля 2024 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности общества с ограниченной ответственностью «Агора»: общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес):с 12.01.2026 Российская Федерация, 117342, Город Москва, КОНЬКОВО ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, Бутлерова, д. 17, помещ. 54/4

4 июля 2024 г. иностранное юридическое лицо - компания «Техна Девелопментс Лимитед» (TECHNA DEVELOPMENTS LIMITED) изменила страну регистрации и организационно-правовую форму и была зарегистрирована в качестве Международной компании общество с ограниченной ответственностью «Агора» с местонахождением в Российской Федерации.

TECHNA DEVELOPMENTS LIMITED была зарегистрирована на Кипре 21 июня 2013 г. частная компания с ограниченной ответственностью в соответствии с положениями Закона о компаниях Кипра, гл. 113. Ее зарегистрированный офис находился по адресу: Хараламбу Муску, Офис 308, Афинодору Бизнес-центр, 8201 Пафос, Кипр.

29.09.2025 Международная компания Общество с ограниченной ответственностью Агора сменила организационно-правовую форму на Общество с ограниченной ответственностью Агора

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний, ОКВЭД 64.20 «Деятельность холдинговых компаний».

Учредителем Общества является Бондарев Сергей Витальевич, который имеет 100% долю участия в Обществе.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Бондарев Эдуард Витальевич	Генеральный Директор

Изменение капитала в результате процесса редомициляции отражено по строкам «реорганизация юридического лица» отчета об изменениях капитала за первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г., в связи с тем, что в утвержденной форме отчета об изменениях капитала отсутствует отдельная строка для отражения данной информации.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная

системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении многих крупных финансовых институтов, ряда юридических и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

По состоянию на отчетную дату финансовое положение Общества является стабильным. Общество не имеет на Балансе высокорисковых активов. Однако указанные выше события требуют адаптации бизнеса. Фактическая будущая операционная среда и ее влияние на Общество и ее деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учёта (ныне действующие ФСБУ и ПБУ). Данная бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости, и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучёта и отчётности или выбора учётной политики".

3.1.1. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На 31 декабря 2025 г. стоимость чистых активов Общества имеет положительную величину в размере 749 931 тыс. рублей. Активы полностью покрывают обязательства.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность в обозримом будущем. У Общества имеются необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсы ЦБ РФ на отчетную дату представляют собой следующее:

Валюта	на 31.12.2025 руб.	на 31.12.2024 руб.
Доллар США	78,2267	101,6797
ЕВРО	92,0938	106,1028

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, обязательства по аренде, 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.

.

3.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (выданные займы), они оцениваются по первоначальной стоимости.

При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

3.5. Аренда

Учет права пользования активом и обязательства по аренде ведется в соответствии с разделом 2 ФСБУ 25/2018. Предмет аренды признается на дату предоставления в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (п.5, ФСБУ 25/2018).

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10, ФСБУ 25/2018).

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (п.11, ФСБУ 25/2018).

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.12, ФСБУ 25/2018).

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по восстановлению арендованного имущества.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки дисконтирования. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.14 и 15, ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом

Стоимость права пользования активом («ППА») погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом приравнивается к сроку аренды.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.6. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.

3.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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.

3.9. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Перечень поступлений от обычных видов деятельности Общества:

- процентная выручка по займам выданным, отраженная по строчке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- доходы и расходы по продаже валюты;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте.

3.10. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Управленческие расходы, связанные с ведением обычной деятельности Общества:

- аренда офиса;
- права использования программных продуктов;
- прочие.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;

- процентные расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие.

3.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся (как правило, срок определяется на основании соответствующих документов (лицензий, договоров и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- право пользования и лицензии на программные продукты;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора или равномерно в течение срока, определенного комиссией – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения на отчетную дату.

3.12. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.12.1. Расчёты по текущему налогу на прибыль

Определение налогооблагаемой прибыли

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) за отчётный период представляет собой величину, рассчитанную в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой уплачиваются (возмещаются) налоги на прибыль.

Признания текущего налога

«Расход по текущему налогу на прибыль» в отчете о прибылях или убытках отражается исходя из суммы налога, начисленной в соответствии с декларацией по налогу на прибыль за отчётный период.

Суммы налогов, излишне уплаченные в бюджет, в части превышения над суммой фактически начисленного налога отражаются в качестве дебиторской задолженности.

Начисленные, но не уплаченные налоги отражаются в составе кредиторской задолженности бухгалтерского баланса.

3.12.2. Расчеты отложенного налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 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.

3.12.3. Доходы и расходы по налогу на прибыль

Расход по текущему налогу на прибыль признается в размере фактически начисленного налога за отчётный (налоговый) период, согласно декларации по налогу на прибыль, в корреспонденции с балансовыми счетами расчётов по налогу на прибыль.

Корректировки к декларации за отчётный период, сделанные в последующих периодах, признаются в отчётности последующих отчётных периодов.

3.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений и включает ключевое руководство. При рассмотрении всех возможных отношений между связанными сторонами внимание уделяется существу отношений, а не только их юридической форме.

Сделки со связанными сторонами совершаются на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Иными словами, рассматривая условия каждой сделки, не зная контрагента, невозможно определить, является ли контрагент связанным или нет (т.е. Общество не осуществляет никаких операций на льготных условиях).

В ходе обычной деятельности Общество заключает договора с дочерней компанией.

3.14. Изменения в учетной политике

ООО Агора ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяет начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.

4.1. Аренда

4.1.1. Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

В 2024 году Общество заключило договор краткосрочной аренды нежилого помещения общей

площадью 15 кв.м.. Арендное помещение находится по адресу: Калининградская область, г.о. город Калининград, улица Октябрьская, дом 71-73, подвал Н 2, 70. Договор аренды заключен до 31 декабря 2025 года. Сумма арендной платы составляет 20 тыс. руб. в месяц (НДС не предусмотрен). С 01.04.2025 стоимость аренды составила 21 тыс. руб

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство в отношении данного договора аренды поскольку срок аренды офисного помещения не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В 2025 году с 01.06.2025 с Медведевым А.Я. заключен договор аренды помещения по адресу г. Москва ,ул. Звенигородское шоссе дом ЗАС 1 кв.98 с целью использования для проживания работника нанимателя . Стоимость аренды 55 тыс. руб.

С 01.07.2025 по 31.12.2025 с ООО Техна заключен договор аренды офиса и парковочных мест по адресу: Москва ,ул. Бутлерова д.17. Стоимость аренды 650 тыс .руб в т.ч. НДС 20%

Понесенные расходы Общества по договору аренды составили:

- 249 тыс. рублей, по договору аренды с ИП Флорес С.А.
- 385 тыс . рублей ,по договору аренды с Медведевым А.Я.
- 3 900 тыс руб ,по договору аренды с ООО Техна

4.2. Финансовые вложения

4.2.1. Наличие и виды финансовых вложений

Информация о финансовых вложениях в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование	на 31.12.2025, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Займы выданные дочерней компанией	-	209053
Инвестиции в дочернюю компанию	50000	50000
Депозитные счета	311500	-
Итого:	361500	259 053

4.2.2. Информация о долевыми финансовыми вложениях

Долевые финансовые вложения представлены инвестициями в уставной капитал Общества с ограниченной ответственностью «Техна», в котором Обществу принадлежит доля в размере 100%. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставной капитал, Общество признает денежную оценку инвестиций, согласованную учредителями организации.

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.



тыс. рублей		
Дебиторская задолженность	2025 г.	2024 г.
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	68785
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20627	23305
Авансовый платеж по налогу на прибыль	-	292
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1429	-
Расчеты с подотчетными лицами	27	-
Расчеты по налогам и сборам	332	-
Обеспечительные платеж (аренда офиса)	-	20
Авансы выданные (аренда офиса)	-	20
ИТОГО	22415	92 422

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность в иностранной валюте отсутствовала.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. рублей		
Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства в рублях на счете в банке	105	5
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	105	5

4.5. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Экстерн»	13	7
Итого	13	7

4.6. Капитал

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал
31 декабря 2024 г.	115 884
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
31 декабря 2025 г.	115 884

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100 %

4.7. Заемные средства.

4.7.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам в отчетном периоде раскрыта в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступление		Погашение		Курсовая разница	Перевод из долго- в кратко-срочное обязательство	Остаток на 31 декабря 2025 года
		Основная сумма по договору	Начисление процентов, штрафов	Основной суммы	Процентов			
Заемные средства - всего	5	2675_	–	–	–	–	–	2675
Долгосрочные обязательства	5	2670	–	–	–	–	–	2675
в т.ч. - займы	5	2675	–	–	–	–	–	2675

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

тыс. рублей		
Кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3932	-
Расчеты по налогам и сборам	134	-
Расчеты по социальному страхованию	464	-
Сальдо ЕНС	204	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	803	-
Расчеты с разными дебиторами и	13	1073
ИТОГО	5550	1 073

По состоянию на 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность в иностранной валюте отсутствовала.

4.9. Расчеты по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

тыс. рублей		
Наименование показателя	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(285)	(432)
Отложенный налог на прибыль	6345	367745
Итого сумма налога на прибыль	6060	367313

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения по ставке налога на прибыль

Наименование показателя	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	25717	27 182
Постоянные разницы		-
Временные разницы	(25806)	(25 021)
Налоговая прибыль	(89)	2 161
Ставка налога	25%	20 %
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	6429	5 436
Постоянные налоговые разницы	467522	372 749

Эффект от постоянных разниц	374000	299 200
Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)	93522	73 549
Отложенные налоги	(374089)	(367 745)
Эффект от временных разниц	(280567)	(294 196)
Эффект от налогового убытка	-	-
Эффект от изменения налоговых ставок (25% с 01.01.2025)	93522	(73 549)
Текущий налог на прибыль	285	432

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.

4.10.1. Информация о коммерческих и управленческих расходах

Управленческие расходы представлены в таблице ниже

тыс. рублей

Виды управленческих расходов	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Экстерн»	12	4
Аренда офиса	4534	120
Итого	4546	124

4.10.2. Информация о процентах к получению

Проценты к получению и уплате представлены в таблице ниже

тыс. рублей

Виды процентных доходов и расходов	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.		За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Процентные доходы по выданным займам	57984	—	2 286	—
Итого	57984	—	2 286	—

4.10.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Прочие доходы и прочие расходы представлены в таблице ниже

Виды прочих доходов и прочих расходов	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.		За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
	тыс. рублей			
Прочие доходы /расходы курсовые разницы	50009	26080	25 021	—
Итого	50009	26080	25 021	—

4.11. Информация о связанных сторонах

4.11.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Бенефициарный владелец					
1.	Бондарев Сергей Витальевич	Кипр	Учредитель Общества	100%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2.	ООО «Техна»	398010, Липецкая область, р-н Грязинский, г.Грязи, тер. ОЭЗ ППТ Липецк, стр. 46, к.. 1	Группа лиц Общества имеет 100% общего количества голосов общества	—	100%
Основной управленческий персонал					
3.	Бондарев Эдуард Витальевич	Россия	Генеральный Директор Общества	—	—

4.11.2. Операции со связанными сторонами

Общество совершало следующие операции со связанными сторонами:

тыс. рублей

Вид операции	Дочерние общества	
	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Проценты к получению	-	2 286
Дивиденды выплаченные	118785	-
Финансовые вложения (займы выданные)	209053	-
Начисленные % по выданным займам	23 732	-
Кредиторская задолженность перед дочерней компанией	1073	-
	352643	2286

4.11.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31 декабря 2024 г.

тыс. рублей

Вид операции	Дочерние общества	
	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Финансовые вложения (займы выданные)	-	209 053
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	68 785
Финансовые вложения (инвестиции)	50000	50 000
Начисленные проценты по выданному займу	20625	23 305
Кредиторская задолженность перед дочерней компанией	-	1 073
Заемные средства	5	5

4.11.4. Денежные потоки со связанными сторонами

Виды и объем существенных операций со связанными сторонами, отраженные в Отчете о движении денежных средств между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. рублей

Виды денежных потоков	Сумма	
По операциям с дочерними обществами	За отчетный год с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.	За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
По финансовым операциям (поступления в связи получением кредитов и займов)	2670	5
Итого	2675	5

4.11.5. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены:

Ф.И.О.	Должность
Бондарев Эдуард Витальевич	Генеральный Директор

За первый отчетный год с 04 июля 2024 г. по 31 декабря 2024 г. основному управленческому персоналу вознаграждения не начислялись.

За отчетный период 01.01.2025-31.12.2025 Бондареву Эдуарду Витальевичу . была начислена и выплачена заработная плата в общей сумме на 1728 тыс. руб. в т. ч. НДФЛ в размере 225 тыс. руб

4.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

4.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено следующими видами рисков: кредитный риск, рыночный риск (риск процентной ставки и валютный риск), риск ликвидности и другие виды рисков. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.13.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на долевые инструменты и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы выданные.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Общество проводит периодический анализ возможного влияния изменений процентных ставок на кредиты и займы, с целью принятия мер для учета и снижения рисков.

Валютный риск

Общество принимает на себя риск воздействия колебаний преобладающих курсов обмена иностранных валют на ее финансовое положение и денежные потоки. Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции и признанные активы, и обязательства выражены в валюте, которая не является функциональной валютой Общества (финансовые вложения, дебиторская задолженность). Общество подвержено валютному риску, возникающему в результате различных валютных рисков, главным образом в отношении Евро. Руководство Общества постоянно отслеживает колебания обменного курса и действует соответствующим образом.

4.13.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договорам, главным образом в отношении договора о выданных заемных средствах.

4.13.3. Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

4.13.4. Другие риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В случае отрицательного изменения ситуации в стране или регионе РФ, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. соответствующий класс кредитоспособности.

Генеральный Директор ООО «Агора»

Бондарев Эдуард Витальевич

Дата: 31 марта 2026 / М.П.