

Общество с ограниченной ответственностью «АГАТ»

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

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «АГАТ». Юридический адрес – 194223, Санкт-Петербург г, пр-кт Тореза, д. 35, к. 3, литер Б, помещ. 3Н. Дата государственной регистрации – 15.09.2008.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.

Структура уставного капитала:

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Бабошин Игорь Анатольевич	10 000	100
Итого:		10 000	100

Генеральный директор общества – И.А.Бабошин.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

2.1. Отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

2.3. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, 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.

3. Информация по учетной политике.

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. Неиспользуемые стандарты

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

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3 ПБУ 8/2010);
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (п. 2 ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.3.1. 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 (п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

- 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 (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

3.4. Учет основных средств.

3.4.1. 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, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, то актив не признается. 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

3.4.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п.п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

3.4.3. Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

3.4.4. 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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

3.4.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

3.4.6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 9, 35 ФСБУ 6/2020).

3.5. Учет запасов

3.5.1. 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 (п. 17 ФСБУ 5/2019).

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

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

3.5.6. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

3.6. Учет доходов и расходов.

3.6.1. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

3.6.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (абз.2 п.9 ПБУ 10/99, инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

4. Основные средства

4.1. В составе основных средств по строке 1150 баланса приняты учету четыре земельных участка, ж/д пути необщего пользования, котел СТС и КТПМ с кабелем. По состоянию на 31.12.25 остаточная стоимость ОС составляет 3412 тыс.руб. (на 31.12.24 – 3454 тыс.руб.). Первоначальная стоимость – 4085 тыс.руб., накопленная амортизация – 673 тыс.руб.. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств нет

4.2. 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	1 539	1 581	1 614
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	164	194	224
Земельные участки	1 375	1 375	1 375
Другие виды основных средств	-	12	15
Неамортизируемые основные средства - всего	1 873	1 873	1 873
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	1 873	1 873	1 873

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.25 финансовые вложения составляют 300 тыс.руб., в т.ч.:

- долгосрочные финансовые вложения: 330 тыс.руб

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 207	-	580	-	(765)	-	-	-	1 022	-
	За 2024 г.	1 233	-	415	-	(441)	-	-	-	1 207	-
в том числе:	За 2025 г.	22	-	9	-	(22)	-	-	-	9	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	141	-	22	-	(141)	-	-	-	22	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 145	-	569	-	(742)	-	-	-	972	-
	За 2024 г.	1 042	-	387	-	(285)	-	-	-	1 145	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	40	-	-	-	(2)	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	34	-	6	-	-	-	-	-	40	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 207	-	580	-	(765)	-	-	X	1 022	-
	За 2024 г.	1 233	-	415	-	(441)	-	-	X	1 207	-

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	972	972	1 152	1 152	1 169	1 169
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	7	7	126	126
Расчеты с покупателями и заказчиками	972	972	1 145	1 145	1 042	1 042

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	198	-
Затраты на оплату труда	374	306
Отчисления на социальные нужды	113	92
Амортизация	33	33
Прочие затраты	755	429
Итого по элементам	1 472	860
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 472	860

8. Пояснения к отчету о финансовых результатах

8.1. Выручка организации за отчетный период составила 1668 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 997 тыс.руб.

8.2. Управленческие расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

8.3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 52 тыс.руб., исчислен по ставке 7% в соответствии с п.2 ст.1 Закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36 (редакция от 29.11.24)

Дата составления текстовых пояснений: 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

Бабошин И.А.