Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО Агрос за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "АГРОС"
Сокращенное наименование: ООО «Агрос»

Дата государственной регистрации: 11.12.2023 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1232300071981

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) :2301111445

Место нахождения организации:353422, Краснодарский край, г.о. город-курорт Анапа, п Виноградный, ул Ясная, Дом 9

Целями создания общества является оказания услуг в области обеспечения удобрениями и агрохимическими продуктами и получения прибыли.

Общество действует на основании хозрасчета, отвечает за результат своей деятельности.

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей.
Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Сокол Андрей Владимирович	10000	100,00%

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества решение учредителя.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Сокол Ирина Викторовна избрана генеральным директором Общества решением учредителя от 29.12.2025г. решение от 29.12.2025г

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
(ОКВЭД 46.75.1)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду деятельности за 2025год составила 100%.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 3человека.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

1.5. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), и требований учетной политики, утвержденной Обществом, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.6. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие» версия 8.3.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2025 год	
		В целях бухгалтерского учета	**В целях налогового учета**
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод

4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод
5	Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО	По методу ФИФО
11	Создание резерва под снижение стоимости запасов	Общество не создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности	Не создается
12	Признание коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы списываются в себестоимость продаж отчетного периода (счет 90).	Списываются в расходы как косвенные расходы отчетного периода
13	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу, подлежат ежемесячному распределению пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущей суммы ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.	Расходы на доставку покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, до склада относятся к прямым расходам. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

14	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
15	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
16	Обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость и создание резерва под обесценение финансовых вложений	Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год на 31 декабря отчетного года, формирует оценочные резервы под обесценение финансовых вложений (в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое (в течение 2-х лет) и существенное снижение стоимости финансовых вложений (более 30%))	Не создается
17	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается
18	Оценочное обязательство	Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.	Не создается

- **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

1.7. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2025 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2024 году.

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

2. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Основные средства

Наличие основных средств по остаточной стоимости (без учета доходных вложений в материальные ценности) приведено в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1. Состав основных средств Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023г
Основные средства, в том числе:	1150	6114	-	-
Транспортное средство(автомобиль)	1150	6114	-	-

В 2025 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

2.2. Нематериальные активы

Наличие нематериальных активов по остаточной стоимости приведено в таблице 2.2.1.

Таблица 2.2.1. Состав нематериальных активов Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Нематериальные активы, в том числе:	1110	-	-	-

2.3. ЗапасыНаличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений. Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 2.3.1.

Таблица 2.3.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Запасы, в том числе:	1210	0	163	-
Сырье и материалы	1210	0	10	-
Товары	1210	0	153	

2.4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности -711т.руб.приведено в таблице 5.1. Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице

Таблица 2.4.1. Основные дебиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование дебитора	ИНН дебитора	Сумма задолженности
1.	ООО "ОНЛАЙН КАРДС"	6732075238	14
02.	Сальдо по ЕНС	2301076984	697

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.5.1.

Таблица 2.5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	726	501	1848
Остатки денежных средств на расчетных счетах	*12501*	716	491	1838
Остатки денежных средств в кассе	*12502*	10	10	*10*

-
-
-
-
-

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях Общества приведена в таблице 2.6.1 Пояснений.

Информация о стоимости краткосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 2.6.1.

Таблица 2.6.1. Краткосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2025 г	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Финансовые вложения, в том числе:	1240	1490	498	-

- **Кредиторская задолженность-5310,0**

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 2.6. Пояснений.

Таблица 2.7.1. Крупнейшие кредиторы Общества тыс. руб.

п/п	Наименование кредитора	ИНН	Сумма задолженности
1.	ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	7728533208	5310

2.6. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В таблице 3.10.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 2.8.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка
	за 2025 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	25650
Выручка от продажи товаров	*25650*

Информация по контрагентам, выручка от продажи товаров (продукции), работ и услуг по которым составила более 5% от общей реализации, приведена в таблице 3.10.2.

Таблица 2.9.1. Выручка по крупнейшим контрагентам тыс. руб.

Контрагент	за 2025год	за 2024 год
ООО "МИСТРАЛЬ ВАЙН" ИНН 5027264899	13410	8400
ООО "УСАДЬБА БАКАНОВСКАЯ" ИНН 2376003126	6124	1919
ООО "РАЕВСКАЯ ЛОЗА" ИНН 2312303156	2769	834
ООО "ВИН КАНТРИ" ИНН 2310148709	2523	2194

ООО "ТСС" ИНН 2312156896	-	2627
ОАО АГРОПРОМФИРМА "ГОЛУБИЦКАЯ" ИНН 2352029975	-	1250

2.7. Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы.

В таблице 2.10.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.12.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	**Прочие доходы**
	за 2025 год
Прочие доходы, в том числе:	193
Прочие внереализационные доходы	193

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы.

В таблице 2.10.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.12.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс.руб.

Наименование показателя	**Прочие доходы**
	за 2025год
Прочие расходы, в том числе	18
Расходы на услуги банков	*18*
Отчисления в оценочные резервы	
Прочие внереализационные расходы	

2.8. Налогообложение по налогу НА ПРИБЫЛЬ

Таблица 3.13.1. Расчеты по налогу УСН тыс. руб.

№ п/п	**№ строки Отчета о финансовых результатах**	**Наименование показателя**	**за 2025 год**	**за 2024 год**
1	2410	Налог на прибыль (доходы) организаций	460	226

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания

бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

2.9. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

- **Государственная помощь**

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

2.10. Информация по превращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать вид деятельности.

2.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

2.12. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на

стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Генеральный директор И.В.СОКОЛ

Главный бухгалтер Н.П. Поддубко