

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год
ООО «АГРОУНИВЕРСАЛ»**

1. Основные сведения организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АГРОУНИВЕРСАЛ»
Юридический адрес: 355035, Ставропольский край, г.Ставрополь, ул. Коломийцева, д.1К, офис 1
ОГРН : 1132651021205

ИНН 2634810513

КПП 263501001

Участники Общества- физические лица(100%), гражданин России.

Уставный капитал сформирован в размере 10 000 тыс.руб. и оплачен полностью.

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

Органами управления Общества являются:

Участники общества- Кристалинский А.Г.,

**Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.24г. и 31.12.25г.-директор
Кристалинский Александр Геннадьевич**

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году:

Директор - Кристалинский Александр Геннадьевич

Главный бухгалтер - Коляда Ольга Николаевна.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 23 человек, среднемесячная заработная плата за 31.12.2025г.-99039 руб..

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности осуществляют участники Общества.

Общество имеет лицензии на осуществление деятельности :лицензия №ВХ-35-007839 от 02.03.2015г-эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II и III класса опасности, лицензия ПРД №2617120 от 27.04.2015г на осуществление погрузочно разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.

Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности , имеющим приоритетное значение для Общества, является: ОКВЭД-52.10.21 Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Иные.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора №79 от 30 декабря 2021г., отдельными приказами внесены изменения в учетную политику, в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Система налогообложения-УСН доходы минус расходы.

Общество является плательщиком налога на УСН, транспортного налога, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, является плательщиком страховых платежей на ОПС, ОМС, ФСС, НС и ПЗ.

2.1 Элементы учетной политики

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальныхложений осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 с определением срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда объект приняли к учету и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с баланса.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей при приобретении списываются в расходы, для сохранности учитываются на забалансовом счете.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. №153н (в случае наличия или приобретения нематериальных активов).

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, данные запасы списываются на расходы в момент приобретения.

Учет расходов производится Обществом в соответствии с:

-Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изм. и доп.;

-Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июля 1998г. №34н. (далее Приказ 34н), с изм. и доп.

Затраты на продажу учитываются на счете 44«Расходы на продажу» с аналитическим учетом по видам затрат.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97, в бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих вне реализационных расходах.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев — в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих вне реализационных расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.2. Информация об изменениях в учетной политике

Учетная политика, применяемая в отчетном году, не отличается от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

3. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в посл. Редакции от 11 апреля 2018 г. № 74н), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Исправления в бухгалтерскую отчетность за 2025г не вносились

4. Раскрытие основных показателей.

4.1 Выручка (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг хранения нефтепродуктов и СУГ (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2025 составила -82471 тыс. руб. (без НДС).

4.2. Себестоимость продаж (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж) в 2025 году составили -47892 тыс. руб.

4.3. Валовая прибыль (убыток) (код 2100 Отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат от продаж, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил -34579 тыс. руб.

4.4. Управленческие расходы (код 2210 Отчета о финансовых результатах)

В состав показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» в размере -36350 тыс.руб.,

4.5. Проценты к уплате (код 2330 Отчета о финансовых результатах)

Сумма процентов к уплате в 2025 году составила -5 тыс. руб.

4.6. Прочие доходы (код 2340 Отчет о финансовых результатах)

Сумма прочих доходов в 2025 году составила, всего 49653 тыс. руб., в том числе: Доходы по судебным искам к РЖД.

4.7. Прочие расходы (код 2350 отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих расходов в 2025 году составила -15285 тыс. руб.,
Балансовая прибыль за 2025 год составила -29685 тыс. руб., налог УСН -2907 тыс. руб.
Совокупный финансовый результат 2025 года - 29685 тыс. руб.

4.8. Капитал:

4.8.1 Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет -10 тыс. руб., оплачен полностью, изменения в уставном капитале отсутствуют.

4.8.2 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. составляет -150151 тыс. руб.
За отчетный год получена прибыль в размере -29685 тыс. руб.

Распределение чистой прибыли предыдущего года в отчетном году и выплата

дивидендов.

В 2025 году использование (распределение) прибыли не осуществлялось

4.9. Дебиторская задолженность (коды 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет-90420тыс.руб., в том числе:

4.10. Кредиторская задолженность (коды 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность Общества состоит из краткосрочной задолженности.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме-7779тыс. руб. отражена задолженность:

4.11. Учет процентов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих внереализационных расходов в момент их возникновения.

В 2025г. проценты по инвестиционному кредиту, составили- 5тыс. руб.

4.13. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (коды 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения на 31.12.2025г. Отсутствуют.

4.14. Лизинговое имущество и аренда имущества

Общество сдаёт в операционную аренду помещения .

4.15. Расшифровка доходов и расходов будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют в бухгалтерском учете Общества.

В расходах будущих периодов представлены затраты на обязательное страхование автотранспортных средств.

4.16. Информация о движении денежных средств

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. Составил -1477 тыс.руб.

5. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем является Кристалинский Александр Геннадьевич

6. Участие общества в судебных процессах

В 2025 году Общество участвовало в судебных процессах с ОАО РЖД

9. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенные операции (деятельность) отсутствуют.

10. По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет.
- выданных гарантий и поручительств Общество не имеет.

11 Информация по сегментам

Информация по сегментам на 31.12.2025 год отсутствует.

12.Информация о совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвовало.

13Информация об операциях с иностранной валютой

Операций в иностранной валюте Обществом не проводятся.

14. Государственная помощь

Государственная помощь обществу в 2025 году не оказывалась.

15. Сведения о забалансовых счетах

На забалансовых счетах Общества числятся:

- Спецодежда в эксплуатации, прочие материалы на счете МЦ.02 в размере -1984тыс. руб.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации учитываются на счете МЦ.04 в количественном выражении.