

Общество с ограниченной ответственностью «Рус-Агротранс»

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

1 Раздел. Краткая характеристика деятельности организации

- сокращенное наименование Организации: ООО «Рус-Агротранс»;
- юридический адрес: 353100, Краснодарский край, Выселковский район, ст. Выселки, ул. Лунёва, 29 Б.;
- дата государственной регистрации: 23.12.2019 г.;
- ОГРН: 1192375088157, ИНН: 2360012277;
- основной вид деятельности по ОКВЭД: 52.29 – «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками»;
- численность сотрудников на последний день отчетного года: 7.
- размер уставного капитала – 200 000 (двести тысяч) руб.
- Участники:

Ф.И.О.	Номинальная стоимость доли	Размер доли в УК
Алексеев Дмитрий Станиславович, 07.05.1976 года рождения, пол - мужской, гражданство Российской Федерации, место рождения: ст. Выселки, Выселковского района, Краснодарского края, паспорт 03 20 821222, выдан ГУ МВД России по Краснодарскому краю 21.05.2021года, код подразделения 232 - 030, зарегистрированный по адресу: Краснодарский край, Выселковский район, ст. Выселки, пер. Дружбы, д. 10	50 000 руб.	25%
Жерлица Вадим Евгеньевич, 08.04.1977 года рождения, пол - мужской, гражданство Российской Федерации, место рождения: ст. Выселки, Выселковского района, Краснодарского края, паспорт серии 03 22 №093053, выдан ГУ МВД России по Краснодарскому краю 15.04.2022 года, код подразделения 230-031, зарегистрированный по адресу: Краснодарский край, Выселковский район, ст. Выселки, пер. Калинина, д. 39, корп. Б	150 000 руб.	75%

- генеральный директор: Жерлица Вадим Евгеньевич;
- главный бухгалтер: Семченко Мария Владимировна;
- ООО «Рус-Агротранс» не имеет обособленных подразделений;
- деятельность организации не подлежит обязательному аудиту.

2 Раздел. Стандарты, по которым составлена отчетность

— Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

— В своей учетной политике Организация применяет действующие ФСБУ, включая те, что адаптированы для субъектов МСП. Учетная политика сформирована исходя из принципа рациональности.

— В отчетном году Организация не получала государственную поддержку (субсидии, гранты, бюджетные кредиты и иные формы помощи). Требования по раскрытию информации о государственной помощи не применимы.

— Особенности учета аренды и внеоборотных активов:

- *Внеоборотные активы:* На отчетную дату объекты основных средств и нематериальных активов в учете Организации отсутствуют. В связи с этим начисление амортизации в отчетном периоде не производилось.
- *Аренда:* У организации есть заключенные договоры аренды офисного помещения, однако по ним не предусмотрены переход права собственности, выкуп или субаренда, требующие отражения в учете в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В бухгалтерском учете отражены расходы в виде арендных платежей, которые установлены договором.

3 Раздел. Учетная политика

— *Бухгалтерский учет* в Организации ведется с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ч. 4 ст. 6) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций, которые в соответствии с законодательством отнесены к субъектам малого предпринимательства (ФСБУ для МСП).

Отчетность формируется в соответствии с Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью (форма № 1 и № 2 для МСП).

— *Учет внеоборотных активов* (Основные средства и Нематериальные активы)

- *Основные средства (ОС).* Ввиду специфики деятельности (агентские, транспортно-экспедиционные услуги) и отсутствия объектов, которые по критериям существенности и предполагаемому сроку полезного использования должны быть классифицированы как основные средства, ОС на балансе не числятся. Соответственно, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется. В связи с отсутствием ОС, вопросы оценки, переоценки и начисления амортизации по ним не возникают.
- *Нематериальные активы (НМА).* Ввиду отсутствия объектов, признаваемых НМА (включая деловую репутацию, патенты и т.п.), ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется.

— *Учет запасов*

- Ввиду специфики деятельности (агентские услуги) материально-производственные запасы (МПЗ) в учете не признаются. Учет запасов для управленческих нужд (например, хозяйственные мелочи), если таковые имеются, ведется по мере потребления (списание в расходы того периода, когда они были приобретены).
- Поскольку запасы не учитываются, вопросы их включения в себестоимость или оценки при выбытии не применимы.

— *Учет затрат (Расходы)*

- Признание расходов Признание расходов (зарплаты, арендных платежей и прочих операционных расходов) производится ежемесячно, по мере их фактического возникновения.

- Расчеты с привлеченными перевозчиками (исполнителями) отражаются с использованием счета 76.09 «Расчеты по прочим операциям» для учета обязательств перед ними по факту оказания услуг. Суммы по расчётам с привлеченными исполнителями подлежат компенсации (возмещению) со стороны Клиента (Заказчика) по агентскому договору, что находит также свое отражение в налоговом учёте Организации.
- *Учет финансовых инструментов (Займы и Расчеты)*
- Выданные займы отражаются на счете 58. Средства, размещенные на депозит, отражаются по счёту 55.3. Проценты по выданным займам и вкладам (депозитам) отражаются на счёте 76.05. Начисленные проценты по выданным займам признаются в составе прочих доходов ежемесячно.
- В отчетном периоде Организация не признавала объекты *учета аренды* (ни как арендатор, ни как арендодатель), пользуясь таким правом как субъект МСП и учитывая условия договоров аренды в 2025 году, поэтому положения ФСБУ 25/2018 в части признания права пользования активом и обязательства по аренде не применяются.
- *Учет трудовых отношений*
Расчеты по оплате труда (заработная плата и взносы) производятся в соответствии с законодательством. Взносы в фонды рассчитываются по фактическому начислению заработной платы и отражаются в составе расходов периода.

4 Раздел. Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности

Динамика финансовых результатов (Выручка и Прибыль). В данном разделе представлена расшифровка изменений в показателях Отчета о финансовых результатах по сравнению с предыдущим отчетным периодом (2024 г.)

Показатель (тыс. руб.)	Отчетный год (2025)	Прошлый год (2024)	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Выручка	7 907	17 944	-10 037	-55,94
Расходы по обычным видам деятельности	1 257	1 239	18	+1,45
Проценты к уплате	434	618	-184	-29,77
Проценты к получению	7 108	5 971	1 137	+19,04
Прочие расходы	9 843	181	9 662	+5338,12
Налог при УСН	373	910	-537	-59,01
Чистая прибыль	3 131	21 067	-17 936	-85,14

- Выручка снизилась на 55,94% (на 10 037 тыс. руб.). Это снижение напрямую связано с внешними рыночными условиями, а именно: введением в первой половине 2025 года ограничений и квот на экспорт зерна, что существенно сократило объемы организации перевозок в порты, являющей основным направлением деятельности Организации.
- Расходы по обычным видам деятельности (в основном зарплата и административные расходы) остались практически на уровне ППО, несмотря на падение выручки.
- Доход от процентов по выданным займам вырос на 19,04% благодаря росту суммы выданных займов.
- Основной причиной резкого падения Чистой прибыли (на 85,14%) стало резкое увеличение Прочих расходов и, в меньшей степени, падение выручки.

- Прочие расходы выросли с 181 тыс. руб. до 9 843 тыс. руб. Это изменение обусловлено единовременным списанием (прощением) процентов по займу, выданному аффилированной организации (планируемой к присоединению в 2026 году).
 - Сумма списанных процентов составила 9 241 тыс. руб. (округлено). Данная операция отражена в составе прочих расходов периода и не связана с основной операционной деятельностью.
 - Снижение налогооблагаемой базы (вследствие падения выручки и роста прочих расходов) привело к уменьшению налога при УСН на 59,01%.
- Поскольку в отчетном периоде не осуществлялись приобретения или выбытия объектов основных средств и нематериальных активов, операции по их покупке/продаже отсутствуют. Соответственно, амортизация не начислялась, и влияние этих факторов на финансовые результаты и баланс равно нулю.
- На 31.12.2025 г. *дебиторская* задолженность Организации составила 384 тыс. руб. (в 2024 году — 6 905). Задолженность является краткосрочной, все расчеты производятся в рублях.

Статья задолженности	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Источник данных (счет БУ)	Описание
Проценты по займам	294	76.05	Начисленные, но не полученные проценты по выданным займам.
Расчеты с бюджетом	60	ЕНС (68.90)	Положительное сальдо Единого налогового счета.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	60.02	Авансы, выданные исполнителям (перевозчикам) в счет будущих услуг.
ИТОГО	384		-

Анализ состава задолженности:

Проценты по займам (294 тыс. руб.): Основную часть дебиторской задолженности составляют начисленные проценты по договорам займа. Указанная сумма является текущей задолженностью контрагентов по выплате процентов в соответствии с графиками погашения.

Расчеты с бюджетом (60 тыс. руб.): Данная сумма представляет собой переплату по налогам и взносам, отраженную как положительное сальдо на Едином налоговом счете (ЕНС) по состоянию на 31.12.2025 г.

Авансы поставщикам (29 тыс. руб.): Задолженность по счету 60.02 отражает выданные авансы исполнителям транспортных услуг. Погашение данной задолженности ожидается в течение следующего отчетного периода (2026 г.) по мере оказания услуг по перевозке.

Оценка качества задолженности: Задолженность признается ликвидной. Случаев возникновения сомнительной или безнадежной дебиторской задолженности (за исключением списанных в текущем периоде процентов по займу) в 2025 году не зафиксировано. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 31.12.2025 *кредиторская* задолженность Организации составила 273 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 644 тыс. руб.). Задолженность является текущей, просроченных обязательств Организация не имеет.

Статья задолженности	Сумма на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Источник данных (счет БУ)	Описание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27	60.01	Задолженность перед исполнителями за оказанные, но еще не оплаченные услуги.
Расчеты по налогам и сборам	222	68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
Расчеты по соцстрахованию (взносы)	24	69.09	Задолженность по страховым взносам за декабрь отчетного периода.
Итого	273		

Анализ состава задолженности:

Задолженность перед контрагентами-перевозчиками сформировалась в конце отчетного периода и будет погашена в 2026 году в рамках обычного операционного цикла.

Основную часть кредиторской задолженности (246 тыс. руб. суммарно) составляют обязательства по налогу при УСН (222 тыс. руб.) и страховым взносам (24 тыс. руб.). Эти суммы представляют собой начисления за последний месяц отчетного года, срок уплаты которых наступает в январе-марте 2026 года.

Кредиторская задолженность Организации является краткосрочной и связана исключительно с текущей деятельностью: расчетами за услуги по организации перевозок и исполнением обязанностей налогового агента по начислению оплаты труда. Риски неплатежеспособности или предъявления претензий со стороны кредиторов отсутствуют.

5 Раздел. Информация о деятельности

Организация продолжает свою деятельность, располагает необходимыми ресурсами для исполнения своих обязательств. Принцип непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год соблюден.

В 2026 году запланирована реорганизация в форме присоединения. Данная процедура направлена на консолидацию активов и оптимизацию бизнес-процессов внутри группы компаний. Прощенный (списанный) в 2025 году процентный доход по займам, выданным организации, присоединение к которой планируется, связан с подготовкой к данной сделке, что экономически обосновано долгосрочной стратегией развития бизнеса.

Снижение чистой прибыли в 2025 году обусловлено внешними макроэкономическими факторами (ограничения экспортных квот), что негативно отразилось на спросе в секторе портовых сельскохозяйственных перевозок.

Для преодоления текущего спада и стабилизации финансовых показателей в 2026 году Организация реализует следующие меры:

- Диверсификация клиентской базы и переориентация на перевозку других сельскохозяйственных культур;
- Внедрение инструментов контроля себестоимости агентских услуг;
- Ожидаемое в 2026 году завершение процедуры присоединения позволит сократить дублирующие административные расходы и укрепить рыночные позиции.

В первом квартале 2026 года Организация:

- Продолжает операционную деятельность в штатном режиме, выполняя обязательства перед заказчиками (клиентами) и перевозчиками.
- Осуществляет юридические процедуры по подготовке к реорганизации.
- Финансовое состояние компании в I квартале 2026 года остается стабильным, достаточным для покрытия текущих операционных расходов и исполнения налоговых обязательств.

6 Раздел. Информация об инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств в отчетном году проведена в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

В ходе инвентаризации:

в отношении дебиторской и кредиторской задолженности была проведена сверка расчетов (в том числе путем обмена электронными документами с контрагентами);

в отношении основных средств и материальных запасов проведена проверка по данным бухгалтерского учета, подтвердившая их отсутствие в Организации.

Расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

7 Раздел. «Дата составления документа пояснений»

«23» марта 2026 года

Генеральный директор: _____ В.Е. Жерлица