ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ»

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АГитэк Форвардинг», юридический и фактический адрес:

353900, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ НОВОРОССИЙСК Г. ВИДОВА УЛ. Д. 4 ОФИС 14.

Дата государственной регистрации: «19» февраля 2013 г.

ОГРН: 1132315000718

Зарегистрировано в ИФНС России г. Новороссийск 19 февраля 2013г. свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия **ИНН:** 2315178672 КПП: 231501001.

Директор Георгиади Константин Викторович - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации и Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

В соответствии с п.8 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. и при формировании бухгалтерской отчетности Обществом допущено не было.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.

Обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2025г **Общество** не имеет.

Дочерних и зависимых обществ ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ» не имеет.

Основной вид деятельности Общества: Организация транспортно-экспедиционного обслуживания грузов, экспортируемых за пределы Российской Федерации. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества утверждена Приказами № 85 от 31 декабря 2024г. с последующими изменениями и дополнениями.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
Изменения в учетной политике связаны с началом применения ФСБУ 04/2023 с отчетности за 2025год. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по стандартным формам согласно Приложений N 3-8 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Существенным для отражения обособленно в бухгалтерской отчетности, признается показатель, который составляет 5% от величины статьи баланса.

2.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В соответствии Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г № 154н, учёт хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на день совершение операции.
Курсовые разницы, возникающие в течение периода по операциям с активами и обязательствами, выраженные в иностранной валюте, а также при пересчетах их по состоянию на отчётную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

2.2. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно ФСБУ 6/2020.

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания согласно п.33ФСБУ 6/2020

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в общехозяйственные работы (работ, услуг) отчетного периода.

2.3 Учет объектов аренды (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» *(утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018*
Договора аренды в момент заключения Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользование активом отражается на субсчете «Право пользование активом» к счету 01 «Основное средства».
Стоимость право пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактических уплаченных арендных платежей.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.4 Учет запасов

Запасы, предназначенные для использования хозяйственных нужд, выполнении работ, оказании услуг отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». В частности, на счете 10 «Материалы» отражаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования, производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Оценка запасов: приобретение осуществляется по фактической себестоимости, отпуск – по средней стоимости единицы запаса.

Резерв под обесценения запасов не создается.

2.5. Учет доходов и расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 .8 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

2.6. Учет финансовых вложений и денежных эквивалентов.

Депозитные вклады и сертификаты признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55–3 «Депозитные счета».
Краткосрочные депозиты, сроком до 3 месяцев являются финансовыми вложениями

К денежным эквивалентам относятся договоры займа, если предусмотрен возврат займа по первому требованию займодавца (Общества).

На счете 58.03 «Предоставленные займы» — выданные процентные займы до востребования

На счете 76.05 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражение сделок Репо.

2.7. Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023) .
Перед годовой отчетностью в состав проверяемых объектов входят (п. 18 ФСБУ 28/2023):

- активы и обязательства;
- имущественные права, обязательства;
- объекты, которые отражаются на забалансовых счетах;
- объекты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности.

Общество проводит **инвентаризацию основных средств** один раз в три года

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1 . Пояснения по отдельным показателям Бухгалтерского баланса:

Признаков обесценения объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

Элементы амортизации основных средств и их изменения актуальны и пересмотр не проводился.

Право пользование активами по состоянию на 31.12.2025г составляет 20 320 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 сформирован полностью и составляет 1 000 тыс.руб.

Обществом резерв под обесценение запасов на 31.12.2025г не создавался. .

Сомнительных долгов на 31.12.2025г не имеется - резерв не создавался.

3.2 Пояснения к отчету о финансовых результатах:

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете по методу начисления (по мере отгрузки работ, услуг, независимо от фактического получения денежных средств от покупателей и заказчиков в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили 1 076 815 тыс. руб.(без НДС), в т.ч. от продажи ТЭО (международной перевозки) 1 076 305 тыс.руб. (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по операциям перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, указана свернута в составе прочих расходов, составила 2 197 тыс. руб.

3.3 Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Денежные потоки от продажи услуг, платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги отражены в отчете за минусом НДС согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Краткосрочные депозиты, сроком до 3 месяцев являются финансовыми вложениями. В ОДДС переводы с вышеуказанного депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности свернуто – отдельной строкой.

Предоставленные займы являются относятся к инвестиционным операциям. В отчете ОДДС выданные займы сторонним отражается по строке (4223) 1 347,00 тыс. руб.

Поступления денежных средств от продажи работ услуг отражены по строке 4111 в сумме 1053689 тыс. руб.

Прочие поступления отражены по строке 4119 в сумме 725829 тыс. руб.

Платежи поставщикам, подрядчикам за материалы, оказанные работы, услуги отражены по строке 4121 в сумме 1177700,00 тыс. руб.

Суммы уплаченного ЕНП и суммы возврата ЕНП отражаются в ОДДС свернуто, по строке 4129 «Прочие платежи» или по строке 4119 «Прочие поступления», за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Значимые события после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания настоящих пояснений отсутствуют события или информация о них, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год.

ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ» не имеет незавершенные судебные разбирательства и претензионных споров по состоянию на 31.12.2025г. и на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Основные факторы риска, влияющие на деятельность ООО «АГИТЭК ФОРВАРДИНГ»

В 2025 г. на деятельность Общество оказывало и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.
Все эти факторы могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества, на данный момент нет планов прекращения деятельности.

Достоверное влияние и последствий вышеуказанных факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Стабильный объем выручки, длительные хозяйственные связи, характеризует финансово-хозяйственную деятельность Общества как стабильную.

Факторы, влияющие на **непрерывность деятельности** Общества на момент составления финансовой отчетности являются не значительными:

- Продажа активов, существенно уменьшающую чистые активы Общества не планируется.
- Договоры поручительства не заключались.
- Реорганизация или ликвидация Общества не планируется.
- Случаи конфискации государством активов или их утрата (пожар, наводнение) отсутствовали.
-О событиях или условиях, которые выходят за рамки ближайших 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025) и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность, нам неизвестны.

Руководитель _____ Георгиади К.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

