

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АГТ»
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АГТ»

Сокращенное наименование общества: ООО «АГТ»

Место нахождения и юридический адрес: 344011, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, д. 97 оф. 328

Дата государственной регистрации: 14.02.2012

ОГРН 1126165000961

ИНН 6165173567, КПП 616501001

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля зерном (аграрной продукцией).

Средняя численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека.

Генеральным директором ООО «АГТ» с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. является Довженко Людмила Александровна.

Лицом, отвечающим в Обществе за корпоративное управление в части надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности, является учредитель компании.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники.

Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Бухгалтерский учет в Обществе велся согласно утвержденной учетной политике на 2025 год.

Учетной политикой обеспечивались:

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последнее число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации или прекращения деятельности, а также в обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывной деятельности.

Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011); приказа Минфина РФ от 05.10.2011г. № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы. Таким же образом отражаются операции по купле-продаже валюты.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2025 года, составил 78,2267 руб. за 1 доллар США.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы Обществом учитываются по фактическим расходам на их приобретение.

Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм НДС).

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в налоговом учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по доставке товаров, предназначенных для перепродажи, производимые до момента их оприходования на склад Общества, включаются в состав издержек обращения.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в отчетности за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по каждому договору, в соответствии с условиями договора.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) срок исковой давности истек;
- 2) существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут;
- 3) основанием для признания такой задолженности расходами служит Акт инвентаризации расчетов с дебиторами (форма № инв.17 ОКУД 0309016) и приказ Руководителя о списании задолженности.

Общество при признании задолженности сомнительной формирует резерв по сомнительным долгам.

К сомнительной дебиторской задолженности относятся:

- задолженность, которая числится в бухгалтерском учете, а также не погашена в сроки, установленные договором;
- задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть подтверждение того, что она не будет погашена.

Если есть уверенность в погашении не обеспеченной гарантиями задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, задолженность не является сомнительной и не включается в расчет резерва долгов (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 20.01.2008 №07-05-06/18, п.п.2 и ПБУ 21/2008).

3. Раскрытие существенных показателей

Материально-производственные запасы

Информация о структуре запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 6).

Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 7).

Перечень основных дебиторов приведен в приложении 1 к настоящим Пояснениям.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 год, на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Перечень дебиторов, по которым создан резерв сомнительных долгов, приведены ниже:

тыс. руб.

Контрагенты	Остаток на 2025 г.	Остаток на 2024 г.	Остаток на 2023 г.
АГРО ЭКСПОРТ ООО/ Азов	-	2 254	2 254
ДАНКО ООО	-	-	37
ДОНБАСС ООО	10	10	10
ТАМОНТЕН ООО	3 262	3 262	3 262
ХОБИЯ ООО	40	40	70
ЮГСПЕЦСТРОЙ ООО	-	1 739	1 739
Юдина Виктория Викторовна	193	193	506
ЯНТАРЬ ООО	3 513	3 513	3 513
Итого	7 018	11 391	11 391

Денежные средства

тыс. руб.

Расчетный счет	2025 г.	2024 г.	2023 г.
40702810152090012309, ЮГО- ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, рублевый		3	6

40702840252091000484, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, USD			
40702810110001066049, АО "ТИНЬКОФФ БАНК" рублевый		3	3
40702840326000005458, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", USD			
40702810826000035893, ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", рублевый	4	1 378	3
40702810826000005101, ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" рублевый			6
ИТОГО:	4	1 384	18

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества не менялся и составил 6 030 тыс. руб.

Единственным участником, владеющим 100% уставного капитала Общества, является компания "AGT Foods India Private Limited" (Индия).

Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (раздел 8).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность: поставщикам и подрядчикам, по авансам полученным, перед прочими кредиторами.

Перечень основных кредиторов приведен в приложении 2 к настоящим Пояснениям.

Оценочное обязательство

В составе оценочных обязательств числится резерв, созданный на предстоящую оплату отпусков.

Выручка от продажи товаров работ и услуг

тыс. руб.

Номенклатурная группа	2025 г.	2024 г.
Реализация товаров (экспорт)		
Услуги	7 769	392
ИТОГО:	7 736	392

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов предоставлена в таблице ниже

тыс. руб.

Вид прочего дохода/расхода	2024 г.		2025 г.	
	Доходы	расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	4 788	(6 580)	6 956	(3 285)
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 695	(2 815)	4 816	(4 953)
Реализация ОС, ТМЦ				
Услуги банка		(81)		(110)
Прочее	63	(238)	1	(103)
Восстановление резерва	379			(3 993)
Отклонения от курса				(137)
Итого:	7 925	(9 714)	11 773	(12 581)

Налог на прибыль

Финансовый результат Общества отличается от результата в декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль в 2025 г составила 25%.

Отложенный налог на прибыль в 2025 г. связан с временными разницями, которые возникли из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете в отражении операций по курсовым разницям при пересчете полученных и выданных авансов в иностранной валюте.

Таким образом, отложенный налог на прибыль в 2025 г. составил 1 564 тыс. руб. (остаток отложенного налогового актива на 31.12.2025г. 17 275 тыс. руб. минус остаток отложенного налогового актива на 31.12.2024г. 18 956 тыс. руб. минус остаток отложенного налогового обязательства на 31.12.2025г. 2 106 тыс. руб. плюс остаток отложенного налогового обязательства на 31.12.2024г. 2 222 тыс. руб.).

Действующее налоговое законодательство позволяет принимать к вычету 50% убытков, накопленных в предыдущих периодах.

Связанные стороны

1) Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование	Регистрационный номер, страна	Характер отношений, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	AGT FOODS INDIA PRIVATE LIMITED	СЮ U51909MH2011PTC221126 Индия	Учредитель Размер доли (процент владения): 100%	20.05.2016

В течение отчетного и предыдущего периода операций с AGT Foods India Private Limited не проводилось.

Бенефициарным владельцем, который косвенно владеет ООО «АГТ» через публичную акционерную компанию Fairfax Financial Holdings (Канада) является В. Прем Ватса (V. Prem Watsa, гражданин Канады), Председатель Совета директоров и CEO Fairfax Financial Holdings.

2) Перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата наступления полномочий	Срок полномочий
1	Довженко Людмила Александровна	Генеральный директор	12.01.2023	01.07.2027

Общество производило краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу в 2024 г. в сумме 1 626 тыс. руб., в 2025 г. – 2 584 тыс. руб. ФОТ включает в себя страховые взносы.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не начислялись и не выплачивались.

События после отчетной даты

После отчетной даты в деятельности Общества не произошло каких-либо существенных событий, требующих отражения в отчетности.

Описание основных рисков, связанных с деятельностью общества

Общество осуществляет свою основную деятельность в Южном федеральном округе, основная деятельность Общества ориентирована на экспорт аграрной продукции через порты Азово-Черноморского бассейна.

Основные риски, которые могут оказывать влияние на деятельность Общества:

1) Страновые и региональные риски:

Политические, экономические и правовые риски, определяемые прежде всего общей геополитической ситуацией в мире, введенными санкциями в отношении РФ, изменениями в торговой политике многих стран, введением ограничительных и запретительных мер.

2) Логистические риски:

Логистические риски определяются вводимыми санкционными, ограничительными мерами, возникающей политической нестабильностью, военными действиями в тех или иных регионах, что оказывает непосредственное влияние на скорость, надежность и безопасность транспортировки товара.

3) Финансовые риски:

Валютные риски – риски получения убытков в результате неблагоприятных резких краткосрочных или долгосрочных колебаний курсов валют на международных финансовых рынках, а также изменений на внутреннем валютном рынке РФ.

Рыночные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными изменениями ценовых и других рыночных параметров.

Общество принимает во внимания также риск возникновения сложностей с международными платежами в связи с ограничениями в банковских переводах и санкциями.

4) Репутационные риски:

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управления рисками Общество проводит через выявление, оценку и мониторинг существенных рисков с использованием имеющихся инструментов для минимизации рисков, данные риски учитываются при принятии решений и планировании деятельности Общества.

Генеральный директор

Л.А. Довженко

31.03.2026 год