

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Кубаньагросервис» (далее Общество)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

## 1.Сведения об Обществе

### Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кубаньагросервис»
Сокращенное наименование	ООО «Кубаньагросервис»
Место нахождения	353900, Краснодарский кр, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 10 литер А
Почтовый адрес	353900, Краснодарский кр, г. Новороссийск, ул. Портовая, д. 10 литер А
Телефон	+7 (988) 368-23-24
Адрес электронной почты	ooo_agroservis@list.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	2308195701 / 231501001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1132308000450
Код ОКПО	10125990
Код ОКТМО	03720000

### Уставной капитал Общества

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет **10 тыс. руб.** По состоянию на 31.12.2025г. Уставной капитал полностью оплачен.

### Учредители общества:

Для ООО «Кубаньагросервис» таким лицом является участник, которому принадлежит 100 % уставного капитала, а именно: Авдеев Дмитрий Алексеевич (ИНН 635003587046).

### Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы, представительства по состоянию на 31.12.2025г.

### Органами управления Обществом являются:

Едиличный исполнительный орган Общества – Директор Кольцов Михаил Владимирович (Решение учредителя № 1/2018 от 15.03.2018г., приказ № 1 от 15.03.2018г.).

### Сведения о численности сотрудников

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднегодовая численность работающих	1	1

### Основные виды деятельности

#### Зарегистрированные виды экономической деятельности

№ п/п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
3	52.24	Транспортная обработка грузов
4	52.22	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
5	52.10	Деятельность по складированию и хранению

**Общество не осуществляло финансово-хозяйственной деятельности.**

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

## 2. Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета определенная Приказом от 30.12.2022г. № 1

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

### 2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

### 2.2. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов, бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета МЦ "Материальные ценности в эксплуатации».

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Многолетние насаждения
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

Способ начисления амортизации.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость не определяется, приравнивается к нулю.

### **2.3. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

**2.4. Товары** отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

Списание товаров осуществляется по методу средней себестоимости. Средняя цена определяется отношением суммы с учетом остатка и поступления товара к количеству списанного за отчетный период (месяц).

### **2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН 6%). Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

### 3. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

#### 3.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства», незавершенных капитальных вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.76).

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) отражена в Таблице 2.1 табличных Пояснений.

#### 3.2. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении капитальных вложений (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода) отражена в Таблице 2.2 «Затраты в незавершенном производстве» табличных Пояснений.

#### 3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражается информация, о величине запасов в организации. Информация о запасах (балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период) и их движении отражена в Таблице 4.1. Запасы табличных Пояснений.

#### 3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Таблице 5.1. настоящих Пояснений.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и относится на финансовые результаты организации. Дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

На 31.12.2025г. Резерв по сомнительным долгам равен 0, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

#### 3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
50.01 «Касса организации»	-	-	
51 «Расчетные счета», в т.ч.	94	194	237
Краткосрочный депозит			
52 «Валютные счета», в т.ч.	-	-	-

55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55.03 «Депозит- ные счета», в т.ч.	-	-	-
57 «Переводы в пути»	-	-	-

### 3.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## 4. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

### 4.1. Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008). Выручка за 2025г. отсутствует.

### 4.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Себестоимости продаж отсутствует.

### 4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Информация о структуре и статьях затрат отсутствует.

### 4.4. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отсутствует

### 4.5. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Расходы на услуги банка	1	293
	Итого – стр. 2350	1	293

## 5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

На 31.12.2025г. Операции со связанными сторонами отсутствуют

## **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен - Генеральный директор. Вознаграждение генеральному директору утверждается контрактом.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2.	а) краткосрочные вознаграждения		
3.	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

## **6. Дополнительная информация.**

### **6.1. Информация о договорах, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.**

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме, не заключались.

### **6.2. Информация о совершенных Обществом в отчетном году сделках, в которых имеется заинтересованность.**

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении которых имеется заинтересованность не заключалось.

### **6.3. Условные факты хозяйственной деятельности**

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, отсутствуют.

Разногласия с налоговым органом, в части полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, отсутствуют.

Фактов хозяйственной деятельности, (т.е. событий, затрагивающих финансовую деятельность ООО «Кубаньагросервис», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данного события) информацию о которых следовало бы раскрывать не существует.

### **6.4. Выданные гарантии и поручительства**

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные гарантии и поручительства

### **6.5. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

### **6.6. Информация о прекращаемой деятельности**

У Общества отсутствуют какие-либо намерения в части прекращения деятельности.

### **6.7. Непрерывность деятельности**

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

## **8. Геополитические риски.**

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить секционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент

политического давления и недобросовестной экономической конкуренции. Руководство ООО «Кубаньагросервис» приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство выражает уверенность, что ООО «Кубаньагросервис» будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор  
ООО «Кубаньагросервис»

Кольцов Михаил Владимирович

31.03.2026г.