

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и Отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

1. Общие сведения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Приказом МФ России от 02.07.2019г. «О формах бухгалтерской отчетности», Учетной политикой Общества с ограниченной ответственностью «АГРОСТРАТЕГИЯ».

1.1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АГРОСТРАТЕГИЯ».

Сокращенное наименование: ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ».

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано 15.10.2012 в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Гражданским кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации (ОГРН 1124632013880).

Место нахождения Общества: 305007, Курская область, город Курск, улица Моковская, дом 11А, офис 1.

Почтовый адрес: 305007, Курская область, город Курск, улица Моковская, дом 11А, офис 1.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет в своем составе территориально-обособленные структурные подразделения, которые не являются филиалом или представительством и не имеют отдельного баланса:

- 308018, г. Белгород, ул. Речная, 73, КПП 310245001;
- 302004, г. Орел, ул. Ливенская, д. 13, офис 1, КПП 570045001;
- 241029, г. Брянск, СО Прогресс тер, д.71, офис 1, КПП 320045001.

1.2. Вид деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности Общества в 2025 году:

- торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства – (ОКВЭД – 46.61)

Номенклатура видов продукции	Выручка от реализации с НДС (тыс. руб.)	НДС (тыс. руб.)	Выручка от реализации без учета НДС (тыс. руб.)	Удельный вес, %
Выручка от оптовой торговли				
Сельхозтехника, оборудование, запасные части для сельского хозяйства	2 249 429,2	374 904,9	1 874 524,3	98,5
Итого от оптовой торговли	2 249 429,2	374 904,9	1 874 524,3	
Выручка от реализации прочего имущества				
Работы, услуги	34 083	5 537,4	28 545,6	1,5
Итого не от оптовой торговли	34 083	5 537,4	28 545,6	
Всего выручка за 2025 год.	2 283 512,2	380 442,3	1 903 069,9	100

Для осуществления производственной деятельности в аренде у общества находятся основные средства: здания, сооружения, земельные участки, транспортные средства, машины и оборудования, хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности. Производственную деятельность общество осуществляет с 03.09.2014 г.

1.3. Информация об исполнительных органах общества

Исполнительный орган Общества: Сапожков Михаил Борисович - директор.

Правовое положение Общества определяется Гражданским Кодексом РФ, учредительными документами и другими законодательными актами РФ.

В своей деятельности Общество руководствуется действующим законодательством и Уставом.

Общество создано на неограниченный срок.

Целью создания является получение прибыли.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, в 2025 году в совокупности составили 27 776 тыс. рублей, в том числе краткосрочные вознаграждения – 27 776 тыс. рублей; долгосрочные (дивиденды) - 0 тыс. рублей с учетом НДС/Л.

1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила- 80 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора:

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием «1С: Комплексная автоматизация 2 1С: Предприятие».

Согласно приказу об учетной политике в течение 2025 года на предприятии применялся План счетов бухгалтерского учета, разработанный на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению», утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000г. № 94н с изменениями и дополнениями, согласно приказа Минфина от 18.09.2006г. №115н.

Предприятие осуществляет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей отчетности, при этом произведя единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода. Организация проводит проверку ОС на обесценение на последний день отчетного года.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Ежегодная переоценка основных средств не производится. Стоимостной лимит признания активов в бухгалтерском учете основными средствами установлен в размере 40 000 рублей. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

При отпуске материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров) в производство и ином выбытии их списание для бухгалтерского и налогового учета производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Предприятие осуществляет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективным методом. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Выручка от реализации товаров, услуг определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов («метод начисления») в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль и метод «по отгрузке» при расчете налога на добавленную стоимость).

При расчете налога на прибыль ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ» в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114п текущий налог на прибыль определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Списание общехозяйственных расходов осуществляется методом «директ-костинг».

Отражение задолженности по кредитам производится с учетом сумм начисленных процентов.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически 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.

Организация 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не переоценивает права пользования активами.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 и более процентов от общей суммы соответствующей статьи (строки) бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. представлены основными средствами, находящимися в эксплуатации, балансовой стоимостью 43 838 тыс. рублей. Транспортные средства в структуре основных средств занимают 58,6 %; недвижимое имущество – 26,6%; производственный и хозяйственный инвентарь – 9,5%; оборудование, в том числе и офисное, составляет порядка 5,3 % в структуре основных средств.

4. Запасы

На отчетную дату проведена проверка запасов на обесценение, с учетом уровня существенности в общей структуре запасов, проверке подвергнуты товары, материалы. Прочая номенклатура из состава запасов признана несущественной. По результатам проверки запасов на обесценение признаков обесценения не выявлено: рыночная стоимость запасов существенно превышает их фактическую стоимость, неиспользуемые запасы отсутствуют. Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с чем в отчетности запасы отражены в оценке по фактической стоимости.

Себестоимость запасов отражена в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (созданием). По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменений в способах расчета себестоимости запасов не происходило.

В отношении запасов отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе залог и иные ограничения.

Признаков обесценения запасов в отчетном периоде не выявлено.

5. Информация о финансовых вложениях и денежных средствах

Финансовые вложения в виде предоставленных процентных займов сроком гашения в 2026 году, на отчетную дату составляют 2 300 тыс. руб

Денежные средства и денежные эквиваленты в виде овернайт (депозит до востребования), размещенного в Банк ГПБ (АО), на отчетную дату составляют 7 022 тыс. руб., а также представлены денежными средствами на расчетных счетах и в кассе предприятия в размере 267 тыс. руб.

6. Информация о займах и кредитах

Кредиты в 2025 году предприятием привлекались в виде кредитных линий общим лимитом в размере 417 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по кредитным линиям составила 19 743 тыс. руб.

В целом заемные источники составляют 13,6 % от валюты баланса (в том числе займ учредителя Общества).

7. Финансовая деятельность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, п. 2, пп. "а" п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов и инструкция по его применению, согласно приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н (Приложение №1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 30.12.2020 №45).

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

	тыс. руб.
Размер прибыли (убытка)	2025 г.
От основных видов деятельности (строка «Прибыль (убыток) до налогообложения»)-всего, тыс. руб.	7 169

Расшифровка статьи отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Бонусы, премии, вознаграждения	5 608
Возмещение причиненного ущерба (убытков)	330
Госпошлина	113
Излишки активов, выявленные при инвентаризации	88
Курсовые разницы	40 396
Прибыль (убыток) прошлых лет	7 363
Реализация права требования после наступления срока платежа	444 885
Сдача имущества в аренду	394
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров к получению	950
Итого	500 127

Расшифровка статьи отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Арендная плата	343
Благотворительная и спонсорская помощь	1 815
Возмещение причиненного ущерба (убытков)	172
Отклонение в стоимости товаров	482
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	2 949
Курсовые разницы	22 780
Прибыль (убыток) прошлых лет	8 333

Реализация права требования после наступления срока платежа	445 448
Стоимость порчи и недостачи товаров	67
Судебные расходы и арбитражные сборы	258
Таможенные пошлины и сборы по гарантийным зап. частям	14
Услуги банков	1 998
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров к оплате	459
Итого	485 118

Расшифровка статей бухгалтерского баланса, превышающих величину в 5% от валюты баланса по состоянию на 31.12.2025 г. приведена в таблицах ниже:

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Транспортные средства	25 699
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 499
Машины и оборудование (кроме офисного)	743
Офисное оборудование	1 310
Недвижимое имущество	11 653
Другие виды основных средств	934
Итого	43 838

Запасы, сгруппированные по видам, представлены следующей таблицей:

Группы запасов	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Сырье и материалы	17 796
Товары для перепродажи	465 615
Итого	483 411

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы выданные (60) за минусом 76.ВА	85 519
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	285 054
Расчеты по налогам и сборам (68 и 69)	81

Расчеты с подотчетными лицами (71) и расчеты по предоставленным беспроцентным займам (73.01)	25 801
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.01.9, 76.05, 76.07.2 и 76.09)	3 794
Расходы будущих периодов	11
Начисленные, но не полученные % по займам выданным 58.03 и 73.01	153
Итого	400 413

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Займы (67)	109 094
Итого	109 094

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г.

Наименование	Стоимость на конец года, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	367 650
Расчеты с покупателями и заказчиками, авансы полученные (62) за минусом 76.АВ	43 637
Расчеты по налогам и сборам (68)	883
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69.09, 69.11)	1 949
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09)	245 813
Итого	659 932

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составляет – 145 205 тыс. руб., что соответствует требованиям законодательства.

8. Информация о бенефициарах общества

По состоянию на 31.12.2025 г. владельцами общества являлись следующие бенефициары:

Наименование участника	Адрес местонахождения / прописки	Размер доли в Уставном капитале, %/руб.	Сведения об оплате доли в Уставном капитале	Дата приобретения доли в Уставном капитале
Сапожков Михаил Борисович	305000, Курская обл, Курск г, Горького ул, дом 50, квартира 24	100/1220000	оплачена	28.12.2015

9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с приказом Минфина РФ № 48н от 29.04.2008г.(ПБУ 11-2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

К аффилированным лицам предприятия относятся:

1. Участник ООО "АГРОСТРАТЕГИЯ"

Сапожков Михаил Борисович – 100,00 % доля в уставном капитале.

Сальдо расчетов на отчетную дату по договорам процентного займа в пользу Сапожкова М.Б. составляет 104 094 тыс. руб., в т.ч.:

- договор процентного займа № 3 от 20.01.2016 на сумму 56 704 тыс. руб.;

- договор процентного займа № 5 от 18.04.2016 на сумму 39 190 тыс. руб.;

- договор процентного займа № 8 от 05.04.2021 на сумму 7 000 тыс. руб.;

- договор процентного займа № 9 от 28.04.2021 на сумму 1 200 тыс. руб.

В отчетном периоде начислены и выплачены проценты за 2025 по договорам процентного займа в размере 11 450 тыс. руб.

10. Информация о совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

12. Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам и к текущему отчетному периоду.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, Общество готово исполнять свои обязательства

ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Свою оценку способности организации непрерывно продолжать свою деятельность поясняем нижеследующим. ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ» по состоянию на 31.12.2025 г. имеет достаточные финансовые ресурсы для осуществления деятельности в обозримом будущем после отчетной даты, производственно-хозяйственная деятельность планируется в неизменной структуре – торговля оптовая сельскохозяйственной техникой, запасными частями, элеваторным оборудованием, садовой техникой, оказание сервисных услуг, для чего имеются необходимые трудовые ресурсы, производственное оборудование и оборотные средства. В рассматриваемый период предприятие

не планирует осуществление активной инвестиционной деятельности, запланированные расходы будут профинансированы за счет собственных и заемных финансовых средств. По расчетам руководства, основанным на финансовых и бизнес-планах, в течение последующих 2-х лет Общество планирует увеличить продажи и доходность до объемов, которые позволят обеспечить надлежащую финансовую устойчивость предприятия

В 2025 году на деятельность Общества оказывал 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, ограничения, связанные с СВО.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро, изменение (увеличение) учетной ставки ЦБ РФ и как следствие удорожание кредитных ресурсов, затруднения с поставками сырья.

На сегодняшний день невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей, в том числе и на Общество, в частности - военная операция ВСУ, начатая 6 августа 2024 года с вторжения в приграничные территории Курской области, и начало боевых действий в Курской области. На территории Курской области 10.08.2024 года был введен режим контртеррористической операции.

Руководство ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ» продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для предотвращения и (или) снижения отрицательного эффекта возможных негативных последствий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

14. Резервы по сомнительным долгам

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и основываясь на ПБУ 8/2010 в 2025 году в бухгалтерском учете, ввиду отсутствия риска непогашения дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности нет.

16. Государственная помощь

Общество в отчетном периоде не получало государственную помощь.

17. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой Общества, информация по сегментам не раскрывается.

Директор ООО «АГРОСТРАТЕГИЯ»



/Сапожков М.Б./