

**Общество с ограниченной ответственностью «АгроТехСервис»
(ООО «АгроТехСервис»)**

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

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование: ООО «АгроТехСервис»
- 1.2. Юридический адрес: 394019, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Холмистая, д.26, офис 408/1
- 1.3. Организация зарегистрирована МИФНС №12 по Воронежской области 05.03.2013 г. за основным государственным регистрационным номером 1133668011674.
- 1.4. Численность сотрудников на 31.12.2025 составляет: 3 человека.
- 1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
- 1.6. Уставный капитал составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
- 1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:
- физическое лицо: Смирнов Александр Васильевич - 100%;
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Генеральный директор: Смирнов Александр Васильевич - осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества;
Главный бухгалтер: в соответствии с приказом № 1 от 05.03.2013 года обязанности главного бухгалтера ООО «АгроТехСервис» исполняет генеральный директор.
- 1.10. Организация относится к субъектам малого предпринимательства в категории «Микропредприятия». Основным видом деятельности ООО «АгроТехСервис» является:
- Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (код ОКВЭД 46.61)
- 1.11. Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в тысячах рублей.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Методические положения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Организация не имеет основных средств, относимых к инвестиционным активам.

Активы, в отношении которых выполняются условия по классификации их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как материально-производственные запасы на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Организация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта с учетом классификации основных средств, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Если основного средства нет в Классификаторе основных средств по амортизационным группам, организация определяет срок полезного использования объекта основных средств на основании технических условий или рекомендаций изготовителя.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Затраты по ремонту объектов основных средств отражаются организацией в составе затрат на производство (расходов на продажу) того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Организация не имеет нематериальных активов, относимых к инвестиционным активам.

Организация не переоценивает группы однородных объектов нематериальных активов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев, организацией не осуществляется. Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «АгроТехСервис» является выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Расходами по обычным видам деятельности ООО «АгроТехСервис» являются расходы, связанные приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Исходя из требований пп. 4, 5 ПБУ 10/99 организация самостоятельно подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в зависимости от вида и характера расходов, условия их осуществления, характера и направлений деятельности организации.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются организацией в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Организация осуществляет списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Пояснения к отчетности, касающиеся существенных показателей

3.1. Актив Бухгалтерского баланса

3.1.1. К строке 1150 «Материальные оборотные активы». В данной строке отражена остаточная стоимость основных средств, по состоянию на 31.12.2025 она составила 3653 тыс. руб.

Вид основного средства	Стоимость на 31.12.2024	Изменения за период			Стоимость на 31.12.2025
		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	
Транспортные средства	3668			228	3440
Производственный и хозяйственный инвентарь	275			62	213
Итого	3943			290	3653

3.1.2. К строке 1210 "Запасы":

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец 2025 года составляет 320 тыс. руб. Расшифровка видов материально-производственных запасов представлена в таблице в тыс. руб.

Вид материально-производственных запасов	Стоимость по состоянию на 31.12.2024	Поступило, всего	Выбыло, всего	Стоимость по состоянию на 31.12.2025
Товары для перепродажи	108	16 698	16 806	0
Материалы	82	11 347	11 109	320
Итого МПЗ	190	28 045	27 915	320

3.1.3. К строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты":

Касса	Средства в пути	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, тыс. руб.
-	-	13 092	-	-	-

3.1.4. К строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»:

В данной строке отражена сумма дебиторской задолженности в размере 4445 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков 3235 тыс. руб.,
- сумма выданных поставщикам авансов 1152 тыс. руб.,
- задолженность прочих дебиторов – 58 тыс. руб.

3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

3.2.1. К строке 1300 «Капитал»:

Собственный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 17811 тыс. руб.

Изменения в составе собственного капитала за отчетный период в тыс. руб. представлены в таблице:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2025	Увеличение капитала	Уменьшение капитала	Сальдо на 31.12.2025
Уставный капитал	10	-	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13 733	4 067	-	17 801
Итого собственный капитал	13 743	4 067	-	17 811

3.2.2. К строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность":

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 3699 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 57 тыс. руб.,
- задолженность перед покупателями – 425 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 3213 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 4 тыс. руб.

3.3. Отчет о финансовых результатах

3.3.1. К строке 2110 «Выручка»:

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
1. Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб.	14 863	9 857
2. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	25 393	28 097
Выручка всего (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	40 256	37 954

Из данных таблицы видно, что наибольший удельный вес в деятельности организации занимает выручка от реализации товаров, и общая выручка за отчетный период выше аналогичного показателя прошлого года.

3.3.2. К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности».

В данной строке отражены расходы организации текущего отчетного периода, которые составили 32 411 тыс. руб.

3.3.3. К строке 2340 «Прочие доходы».

В данной строке отражены суммы списанной кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности размере 3 тыс. руб.

3.3.4. К строке 2350 «Прочие расходы».

В данной строке отражена сумма списанной нереальной к взысканию дебиторской задолженности в размере 1817 тыс. руб., а также расходы на услуги банков, штрафы, списанные суммы выделенного НДС, который невозможно принять к вычету в размере 15 тыс. руб.

3.3.4. К строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» в размере 1846 тыс. руб. - отражен текущий налог на прибыль за 2025 год.

4. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты не имеется.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.