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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Агросев» (далее «Общество») образовано в 2018 г. Общество занимается сдачей в аренду и управлением собственного или арендованного недвижимого имущества, ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человек (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 410038, Саратовская область, г. Саратов , Соколовогорский 2-Й проезд, дом № 2, комната 109

Обособленных подразделений Общества не имеет

Бенефициарными владельцами являются:

Санакоев Альберт Сосланович владеет долей прямо 93,094 %

ООО «ЛукБелОйл» владеет долей прямо 6,906 %

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Исполнительный директор) – Довженок Илья Викторович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 4 519 888 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства

отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость. Проверка НМА на обесценение не производиться

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- мартериалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках операционного цикла общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходы из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления за месяц.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от предоставления ОС в аренду

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет исполнительный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг — как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальных активов у Общества нет

2. Основные средства

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	53 433	(4 822)	4 582	(2 970)	-	(1 408)	-	-	-	-	-		55 045	(6 230)
	За 2024 г.	48 676	(3 414)	9 052	(4 296)	-	(1 408)	-	-	-	-	-		53 433	(4 822)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	11 322	(4 490)	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-		11 322	(5 613)
	За 2024 г.	11 322	(3 367)	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-		11 322	(4 490)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 424	(332)	1 280	-	-	(285)	-	-	-	-	-		2 704	(617)
	За 2024 г.	1 424	(47)	-	-	-	(285)	-	-	-	-	-		1 424	(332)
Земельные участки	За 2025 г.	40 687	-	3 302	(2 970)	-	-	-	-	-	-	-		41 019	-
	За 2024 г.	35 931	-	9 052	(4 296)	-	-	-	-	-	-	-		40 687	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 880	7 923	9 331
в том числе:			
Здания	5 709	6 832	7 955
Транспортные средства	2 087	1 091	1 376
Земельные участки	85	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	40 934	40 687	35 931
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	40 934	40 687	35 931
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

410038, Саратовская область, г. Саратов , Соколовогорский 2-Й проезд, дом № 2, комната 109

3.Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены со строке 1240 Бухгалтерской отчетности. В состав финансовых вложений на 31.12.2025г. вошли размещение свободных денежных средств в размере 38 000 тыс. руб. за депозитном счете в банке.

4.Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	34	-	201	(217)	-	-	X	X	18	-
	За 2024 г.	2	-	175	(143)	-	-	X	X	34	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	34	-	201	(217)	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	2	-	175	(143)	-	-	-	-	34	-

5.Дебиторская и кредиторская задолженность

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	в восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 587	-	2 486	-	(2 486)	-	-	-	2 587	-
	За 2024 г.	1 459	-	2 546	-	(1 418)	-	-	-	2 587	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 587	-	2 460	-	(2 486)	-	-	-	2 561	-
	За 2024 г.	593	-	2 546	-	(552)	-	-	-	2 587	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	860	-	-	-	(860)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 587	-	2 486	-	(2 486)	-	-	X	2 587	-
	За 2024 г.	1 459	-	2 546	-	(1 418)	-	-	X	2 587	-

5. Обязательства

5.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 531	76	-	(672)	-	-	935
	За 2024 г.	2 396	2 816	-	(3 681)	-	-	1 531
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58	42	-	(58)	-	-	42
	За 2024 г.	29	2 211	-	(2 182)	-	-	58
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	459	4	-	(459)	-	-	4
	За 2024 г.	541	459	-	(541)	-	-	456
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	837	2	-	(87)	-	-	752
	За 2024 г.	1 675	86	-	(924)	-	-	837
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	55	-	-	(55)	-	-	-
	За 2024 г.	-	55	-	-	-	-	55
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	47	13	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	83	-	-	(36)	-	-	47
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	73	15	-	(11)	-	-	77
	За 2024 г.	68	5	-	-	-	-	73
Итого	За 2025 г.	1 531	76	-	(672)	-	X	935
	За 2024 г.	2 396	2 816	-	(3 681)	-	X	1 531

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности в 2025г. не создавались.

6. Расходы по обычным видам деятельности

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	157	143
Затраты на оплату труда	2 323	3 101
Отчисления на социальные нужды	659	738
Амортизация	1 408	1 408
Прочие затраты	2 365	2 454
Итого по элементам	6 912	7 844
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 912	7 844

7. Налоги

В 2025г. Общество находилось на упрощённой системе налогообложения с объектом «Доходы». За 2025г. доходы по УСН составили 47 453 тыс. руб.

в том числе:

- доходы по основному виду деятельности от оказания услуг — 42 180 тыс. руб.,

-прочие доходы- 5 273 тыс. руб.

что соответствует критериям УСН.

По данным налогового учета налог по УСН за 2025г. составил 2 196 тыс. руб. (за 2024г.- 1 900 тыс. руб.)

8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Исполнительный директор
ООО «Агросев» _____ И.В. Довженок.

20 марта 2026 г.