Общество с ограниченной ответственностью «Агромастер – Липецк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агромастер – Липецк»
Сокращенное наименование: ООО «Агромастер – Липецк»
ИНН: 4825090965
ОГРН: 1124823016284
Дата регистрации: 25 октября 2012 г.
Юридический адрес: 398037, Россия, Липецкая область, г. Липецк, Боевой проезд, д. 19, помещение 2, офис 1.

Основной вид деятельности Общества - торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (код ОКВЭД 46.61).

Компания осуществляет:

- оптовую торговлю посевной и почвообрабатывающей сельскохозяйственной прицепной техникой;
- торговлю запасными частями и дополнительным оборудованием для посевной и почвообрабатывающей сельскохозяйственной техники;
- торговлю запасными частями и оборудованием для молочно-технологических комплексов;
- техническое обслуживание и ремонт оборудования на молочно-технологических комплексах.

Общество имеет статус официального дилера производственной компании ООО «ПК «Агромастер» на основании дилерского договора.

Для осуществления уставной деятельности Общество использует арендованное нежилое помещение, расположенное по адресу: Липецкая область, г. Липецк, Боевой проезд, д. 19, помещение 2, офис 1 на основании Договора субаренды недвижимого имущества № б/н от 11.08.2025.

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Единственным участником с долей 100% и единоличным исполнительным органом (директором) Общества с июля 2024 года является Третьяков Денис Михайлович.

Общество применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту. Обособленных подразделений не имеет.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Информация об учетной политике. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил, стандартов и положений бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

В связи со статусом малого предприятия Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему регистров и перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики, что закреплено в Учетной политике организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя.

Объект учета	Учетная политика	Стандарты и положения
Основные средства	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (кроме недвижимости) не учитываются в составе ОС, их стоимость единовременно признается в расходах. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным методом.	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 3, 5, 13)
Аренда	Общество применяет упрощенные способы учета по договорам аренды. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются на балансе по договорам аренды без перехода права собственности. Арендная плата включается в состав расходов по обычным видам деятельности ежемесячно.	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п. 11, 12, 13, 14)
Запасы	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Материалы, используемые в ходе обычной деятельности организации отражаются на счету 10 «Материалы». Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации отражаются на счету 41 «Товары». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары). Оценка запасов при выбытии и на отчетную дату производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.	ФСБУ 5/2019 «Запасы», План счетов бухгалтерского учёта на 2025 год, утверждённый приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.	ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», пункт 8 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
Налог на прибыль	Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

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».

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Расшифровка и анализ основных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):

Показатель на 31.12.2025 составляет 3 332 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 202 тыс. руб.).

Рост показателя связан с приобретением в 2025 году двух автомобилей по договорам лизинга: № ДЛ-365471-25 от 13.02.2025; № ДЛ-387860-25 от 25.06.2025.

Приобретенные автомобили используются для доставки инструмента и запасных частей для выполнения сборки, монтажа, технического обслуживания и ремонта техники и оборудования, а также для нужд управления, обеспечивая основную деятельность организации. Увеличение стоимости основных средств обусловлено постановкой на учет предметов лизинга (прав пользования предметами аренды).

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170):

Показатель составляет 104 тыс. руб. (на 31.12.2024: 55 тыс. руб.).

Вся сумма представлена отложенными налоговыми активами (ОНА). Увеличение показателя связано с возникновением временных разниц в 2025 году, которые будут погашены в будущих периодах.

Запасы (стр. 1210):

Показатель составляет 3 062 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 272 тыс. руб.).

Включают в себя товары для перепродажи (запасные части), а также материалы, используемые при оказании услуг по монтажу, сборке, техническому обслуживанию и ремонту. Незначительное снижение запасов (-6,4%) свидетельствует о стабильном товарообороте.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):

Показатель составляет 1 348 тыс. руб. (на 31.12.2024: 14 555 тыс. руб.).

Основную долю составляет дебиторская задолженность покупателей за отгруженные товары - 991 тыс. руб. и перечисленные авансы поставщикам – 145 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом (с 12 551 тыс. руб. до 1 327 тыс. руб.) в основном объясняется поставкой посевной и почвообрабатывающей техники, запасных частей поставщиками в счет перечисленных авансов в конце 2024 года.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250):

Показатель составляет 1 376 тыс. руб. (на 31.12.2024: 192 тыс. руб.).

Показатель представлен остатком денежных средств на расчетных счетах организации.

3.2. Пассивы

Капитал и резервы (стр. 1300):

Показатель составляет 8 232 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 309 тыс. руб.).

Значительный рост капитала обеспечен чистой прибылью, полученной по итогам 2025 года.

Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Показатель составляет 653 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.).

Вся сумма представлена отложенными налоговыми обязательствами (ОНО). Их появление связано с применением разных методов начисления амортизации (или учета расходов) в бухгалтерском и налоговом учете, в частности, по вновь приобретенным основным средствам (автомобилям).

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):

Показатель составляет 338 тыс. руб. (на 31.12.2024: 15 968 тыс. руб.).

Включает задолженность перед поставщиками, перед бюджетом по налогам и сборам и по обязательствам по договорам аренды (лизинга).

Значительное снижение кредиторской задолженности в 2025 году (с 15 968 тыс. руб. до 338 тыс. руб.) связано с продажей посевной и почвообрабатывающей техники, запасных частей покупателям в счет полученных в 2024 году авансов, что взаимосвязано со снижением дебиторской задолженности.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка (стр. 2110): за 2025 год составила 42 340 тыс. руб. (за 2024: 22 516 тыс. руб.).

Рост выручки на 88% обусловлен увеличением продаж сельскохозяйственной техники в рамках дилерского договора, оборудования и запасных частей, а также увеличением объема оказанных услуг по сервисному обслуживанию.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): 35 828 тыс. руб. (за 2024: 19 612 тыс. руб.).

Рост расходов пропорционален росту выручки. Расходы включают себестоимость проданных товаров, услуги подрядных организаций, затраты на оплату труда, амортизацию основных средств, лизинговые платежи, содержание автотранспорта, аренду помещения и прочие коммерческие расходы.

Прочие доходы (стр. 2340): 170 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350): (134) тыс. руб.

Прочие доходы и расходы не являются существенными и представлены в основном расходами на расчетно-кассовое обслуживание, процентами по депозитам, курсовыми разницами, субсидией из Федерального бюджета на возмещение потерь в доходах Лизингодателя при предоставлении скидки по уплате авансового платежа по Договору финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-387860-25 от 25.06.2025, штрафами, пенями.

Налог на прибыль (стр. 2410): (1 621) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (по данным декларации): 1 017 тыс. руб.

Корректировка на ОНА/ОНО: 604 тыс. руб. (разница между начисленным текущим налогом и условным расходом по налогу на прибыль).

Чистая прибыль (стр. 2400): составила 4 927 тыс. руб. (за 2024: 2 426 тыс. руб.).

Чистая прибыль выросла более чем в 2 раза (+103%), что свидетельствует о высокой эффективности деятельности компании в 2025 году.

5. События после отчетной даты

В феврале 2026 года (после 31 декабря 2025 года) в соответствии с условиями Договора финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-365471-25 от 13.02.2025 Обществом осуществлен выкуп предмета лизинга – автомобиля, ранее используемого в основной деятельности организации.

По условиям выкупа выкупная стоимость уплачена единовременно в полном объеме и право собственности на автомобиль перешло к Обществу в установленном порядке.

Финансовый эффект от данного события будет отражен в бухгалтерской отчетности за 2026 год. На показатели отчетности за 2025 год данное событие не влияет, однако его раскрытие обусловлено существенностью для пользователей при оценке будущих денежных потоков и структуры активов организации.

6. Непрерывность деятельности

Финансовое положение Общества является устойчивым. По итогам 2025 года получена чистая прибыль, наблюдается рост выручки и капитала. В 2026 году компания планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя действующие договорные отношения с производителем и расширяя клиентскую базу. Применение принципа непрерывности деятельности при составлении отчетности за 2025 год является обоснованным.

Директор ООО «Агромастер – Липецк» _____ / Третьяков Д.М. /

«25» марта 2026 г.