

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АГРОЗАПЧАСТЬ»

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОЗАПЧАСТЬ" (далее по тексту - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раскрываемая годовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года (далее по тексту – бухгалтерский баланс), отчета о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – отчет о финансовых результатах) и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные сведения

Полное и сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АГРОЗАПЧАСТЬ", ООО "АГРОЗАПЧАСТЬ".

Дата о государственной регистрации 14.06.2007

ОГРН и дата его присвоения: 1073667033330 от 14.06.2007

Место нахождения по ЕГРЮЛ: 396310, Воронежская область, м.р-н Новоусманский, с.п. Усманское 1-е, с Новая Усмань, ул Авдеева, д. 2, ком. 10

Почтовый адрес: 396310, Воронежская область, м.р-н Новоусманский, с.п. Усманское 1-е, с Новая Усмань, ул Авдеева, д. 2, ком. 10

Филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

Информация об органах управления

Высший орган управления: единственный участник Рубцов Андрей Михайлович

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Рубцов Андрей Михайлович

Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия не избиралась.

Сведения о структуре уставного капитала и конечном бенефициаре Общества

Уставный капитал Общества составляет 11 тыс. рублей. Участником Общества является 1 физическое лицо.

Состав участников приведен в Таблице 1.

Таблица 1. Состав участников Общества (структура уставного капитала)

№ п/п	ФИО участника/Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Рубцов Андрей Михайлович	100

Конечным бенефициаром Общества является Рубцов Андрей Михайлович с долей влияния на принятия решений в Обществе в размере 100%.

Основные виды экономической деятельности

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
- 01.25 Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов
- 01.30 Выращивание рассады
- 01.49.2 Разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах
- 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
- 43.3 Работы строительные отделочные
- 45.1 Торговля автотранспортными средствами
- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
- 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами
- 46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем
- 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
- 58 Деятельность издательская
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Среднесписочная численность Общества составила:

- 1) на 31.12.2023 - 2 человека;
- 2) на 31.12.2024 - 2 человека;
- 3) на 31.12.2025 - 2 человека.

Учетная политика

Основа представления информации в отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью "АГРОЗАПЧАСТЬ" за 2025 год подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним документов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

— активы и обязательства Общества существуют обособлено от имущества собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

— Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

— выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

— факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов

Информация об изменении учетной политики

На 2025 год внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 15н (далее по тексту – ФСБУ 4/2023);
2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности

Изменения учетной политики, связанные с вступлением в силу ФСБУ4/2023, а также с изменением порядка признания поисковых затрат Общество отразило перспективно.

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности в 2025 году вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Стоимостной лимит активов для принятия к учету в составе основных средств установлен в размере 100 0000 (сто тысяч) рублей. Все группы объектов основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объекта основных средств не производится. В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» Общества. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости приведена в табличном виде далее. В конце каждого отчетного года Обществом проводится обязательная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования.

Общество не проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация об основных средствах приведена в Таблицах 4.1 – 4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	7392	()		(7345)		()					47	()	
	за год 20 24 г. ³													
		7392	()		()		()					7392	()	

2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами организации.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде приведена в Таблицах 5.1 – 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						
в том числе:	за 20__ г. ²				()						
	за 20__ г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20__ г. ²	1089		61040	(0)					62129	
	за 20__ г. ³	0			()					1089	
Итого	за 20__ г. ²	1089		61040	(0)					62129	
	за 20__ г. ³	0			()					1089	

5.2. Иное использование финансовых вложений						
Наименование показателя	На 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего					
в том числе:						
(вид, группа)						
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего						
в том числе:						
(вид, группа)						
Иное использование финансовых вложений						

3. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации. Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Вся остальная задолженность признается долгосрочной. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13700 тысяч рублей.

В 2025 году произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 4622 тысячи рублей по отношению к данным 2024 года. В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах 7.1. – 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. Дебиторская задолженность											
7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²		()								()
	за 20__ г. ³		()								()
в том числе:	за 20__ г. ²		()								()
(вид)	за 20__ г. ³		()								()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	18322	()			(4622)	()				13700 ()
	за 2024 г. ³	18322	()			()	()				18322 ()
в том числе:	за 20__ г. ²		()			()	()				()
(вид)	за 20__ г. ³		()			()	()				()
Итого	за 2025 г. ²	18322	()			(4622)	()				13700 ()
	за 2024 г. ³	18322	()			()	()				18322 ()

4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах

Таблица 2. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства	403	226
в том числе: расчетный счет	403	226
касса	-	-
переводы в пути	-	-

5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 11 тысяч рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 70381 тысячи рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (9417 тыс. руб.) составило 60 964 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 70370 тыс. руб.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не распределялись и не выплачивались.

6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Информация о составе и движении долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов в отчетном периоде представлена в Таблицах 8.1. – 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

8. Обязательства								
8.1. 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	13917			(13671)	()	246	
	за год 20 24 г. ³	71	13846		()	()	13917	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	3695	1957		()	()	5652	
	за год 20 24 г. ³	32	3663		()	()	3695	

7. Обязательства Общества

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 246 тысяч рублей. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5652 тысяч рублей.

В 2025 году произошло увеличение краткосрочной кредиторской задолженности на 1957 тысяч рублей.

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом Доходы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о составе и движении долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества в отчетном периоде представлена в Таблицах 8.1. – 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества.

При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 9406 тысяч рублей, на начало отчетного периода составила 9406 тысяч рублей.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 60964 тысяч рублей.

9. События, произошедшие после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

10. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Общество не применяет ПБУ 11/2008.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Генеральный директор

Рубцов Андрей Михайлович

27.03.2026