

Общество с ограниченной ответственностью

«РУСМАШАГРО» (ООО «РУСМАШАГРО»)

Россия, 394052, г. Воронеж, ул. Кривошеина, д. 15, оф. 322, тел. 8 (473) 263-59-17

ОГРН 1093668006080, ИНН 3664095799, КПП 366401001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «РУСМАШАГРО» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Деятельность

Основные виды деятельности организации в отчетном периоде:

Производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства (код ОКВЭД 28.30);

Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (код ОКВЭД 46.61).

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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:

- 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

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ'14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2134	(1719)				(142)			2134	(1861)
	За 2024 г.	1127	(1127)							2134	(1719)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1007	(592)				(142)			1007	(734)
	За 2024 г.	385	(246)							1007	(592)
Офисное оборудование	За 2025 г.	107	(107)							107	(107)
	За 2024 г.	107	(107)							107	(107)
Транспортные средства	За 2025 г.	970	(970)							970	(970)
	За 2024 г.	970	(970)							970	(970)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	50	(50)							50	(50)
	За 2024 г.	50	(50)							50	(50)

6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7.1. Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	3528	15103	(14338)	X	4294
	За 2024 г.	123	23169	(19764)	X	3528
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	3369	10498	(141)	(11328)	2398
	За 2024 г.		6694	(28)	(3296)	3369
Готовая продукция	За 2025 г.			(11844)	13406	1563
	За 2024 г.			(3967)	3967	
Товары	За 2025 г.	133	2584	(2353)	(254)	110
	За 2024 г.	123	15910	(15768)	(132)	133
Затраты на доставку товаров до складов	За 2025 г.					
	За 2024 г.		1	(1)		
Незавершенное производство	За 2025 г.	26	2021		(1824)	223
	За 2024 г.		565		(539)	26

8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 117	19 092
Затраты на оплату труда	939	356
Отчисления на социальные нужды	281	105
Амортизация	142	142
Прочие затраты	4 936	2 790
Итого по элементам	20 416	22 485
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(1 801)	106
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 616	22 590

10. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023) Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам				восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.											
	За 2024 г.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 261		495		(760)						997
	За 2024 г.	848		1260		(847)						1261
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	506		364		(505)						366
	За 2024 г.	18		505		(16)						506
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.			85								85
	За 2024 г.	814				(814)						
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	750				(250)						500
	За 2024 г.	1		750		(1)						750
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.			40								40
	За 2024 г.											
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.											
	За 2024 г.	11				(11)						
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5		5		(5)						5
	За 2024 г.	4		5		(4)						5
Итого	За 2025 г.	1261		495		(760)				X		997
	За 2024 г.	848		1260		(847)				X		1261

11. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 410 221	3 715 4 397	(4387) (208)			3 739 4 410
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 386 153	3 362 2 386	(2386) (153)			3 362 2 386
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 992 -	- 1 992	(1992)			1 992
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.						
	За 2025 г. За 2024 г.	40 8		(40) (7)			
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 2	6	(1)			1 8
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	11 7	339 4				349 11
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	3 -		(3)			- 3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	12 5	15 7				27 12
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- 8		(8)			
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 7		(7)			
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	4 410 221	3 715 4 397	(4387) (208)		X X	3 739 4 410

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются Картовец Алексей Владимирович, доля участия — 33,3 процента; Абрамов Андрей Анатольевич, доля участия — 33,4 процента; Горностаев Кирилл Владимирович, доля участия — 33,3 процента.

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — управляющий Абрамов Андрей Анатольевич (Протокол общего собрания учредителей № 17 от 25.08.2023 г.).

Управляющий Абрамов Андрей Анатольевич

