

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## ООО «АГРОМАГ ПЛЮС»

### 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

#### 2.5. 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется,

что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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.

## **2.6. 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).

## 2.7. 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.

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.

## 2.8. 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.

## 3. Иная информация

### 3.1 Материальные внеоборотные активы

На балансе организации находится основные средства, балансовая стоимость на 31.12.2025г. – 219 222 тыс. руб., в составе основных средств:

- Недвижимое амортизируемое имущество (Здания, помещения)
- Земельные участки
- Прочее имущество

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом.

Первоначальная стоимость недвижимого амортизируемого имущества - 167 562 тыс. руб., накопленная амортизация на 31.12.2025г. составила - 38 190 тыс. руб., балансовая стоимость – 129 371 тыс. руб.

Первоначальная стоимость земельных участков - 88 162 тыс. руб., накопленная амортизация на 31.12.2025г. составила - 0 тыс. руб., балансовая стоимость – 88 162 тыс. руб.

Первоначальная стоимость прочих ОС 6 547 тыс. руб., накопленная амортизация на 31.12.2025г. составила - 4 858 тыс. руб., балансовая стоимость – 1 689 тыс. руб.

### 3.2 Финансовые и другие оборотные активы

На 31.12.2025г. составили 168 426 тыс. руб. В том числе

- Размещенный на депозите краткосрочный вклад – 158 603 тыс. руб.
- ЕНС – 78 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность покупателей - 9 688 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность поставщиков - 57тыс. руб.
- Прочая -0 тыс. руб.

### 3.3 Капитал

На 31.12.2025 Уставный капитал 2 800 тыс. руб.  
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила – 380 250 тыс. руб.

#### 3.4 Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. составили 4 892 тыс. руб. В том числе

- Кредиторская задолженность перед поставщиками - 1 360 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность перед покупателями - 390 тыс. руб.
- Текущая задолженность по налогам – 2 845
- Прочая – 297 тыс. руб.

#### 3.5 Финансовый результат

В отчетном периоде преимущественно доходы организации получены от сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества

Доходы за 2025г. составили - 99 295 тыс. руб.

В том числе:

- От сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества – 62 245 тыс. руб.
- Деятельность гостиниц – 34 050 тыс. руб

Общехозяйственные расходы организации за 2025г. составили - 27 919 тыс. руб.

Прочие доходы (проценты по депозиту) - 4 624 тыс. руб.

Прочие расходы (Услуги банков) - 190 тыс. руб.

Налог УСН – 5 422 тыс. руб

Чистая прибыль за 2025г. – 70 388 тыс. руб.

#### 3.6 События после отчетной даты

После 31.12.2025 и до подписания отчетности события после отчетной даты, требующие раскрытия не происходили.

Директор \_\_\_\_\_ Зимарева Елена Владимировна

30 марта 2026 г.