

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

## 1. Общая информация об организации

### Общество с ограниченной ответственностью «АГРОКОММАШ»

ИНН 5528205710 КПП 552801001 ОГРН 1105543016787

Юридический адрес: 644531, Омская область, Омский р-н, п. Омский, ул. Рабочая, д. 2Б

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

Дата государственной регистрации - 01.06.2010. С 01.08.2016 г. организация находится в Едином реестре субъектов МСП как малое предприятие.

Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 – 30 человек.

### Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

28.1 Производство машин и оборудования общего назначения.

### Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Костин Михаил Иванович, доля участия — 100%

### Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Серенко Анатолий Анатольевич (Решение № 9 от 30.11.2022 г.)

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 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. 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), утвержд. 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.

### Основание составления бухгалтерской 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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, единица измерения – тысячи рублей.

### **3. Основные средства (стр.1150) и НМА (стр.1170)**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переоценка основных средств Обществом не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Основные средства организации классифицируются по видам:

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп.а п.13 ФСБУ 6). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Нематериальные активы учитываются при их стоимости свыше 100 000 руб. за единицу, при наличии исключительных прав и способности приносить экономические выгоды (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»). Переоценка НМА не производится. Начисление амортизации по НМА производится линейным способом.

### **4. Запасы, незавершенное производство и готовая продукция (стр.1210)**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. ТЗР включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

### **5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. С целью создания резерва по сомнительным долгам, индивидуально оценивается каждый долг. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

### **6. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Все доходы и расходы, не связанные с осуществлением основного вида деятельности, учитываются как прочие доходы и расходы.

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.

## **7. 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".

## **8. Аренда**

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## **9. Экспортные операции**

Общество ведёт отдельный учет поступивших и реализованных товаров, работ, услуг, предназначенных для экспортной деятельности, при помощи бухгалтерской программы 1с Предприятие 8.3.

## **10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

### **Краткая характеристика финансового положения:**

- финансовое положение организации оценивается как стабильное;
- обязательства носят текущий характер;
- собственный капитал сформирован за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли.

### **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Приложение к п. 3 Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	120 690 97 448	(33 211) (17 759)	148 255 120 690	(52 951) (33 211)
в том числе:					
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -
Сооружения	За 2025 г. За 2024 г.	821 821	(88) (7)	821 821	(170) (88)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	118 421 95 525	(32 749) (17 614)	143 897 118 421	(51 702) (32 749)
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	216 -	(52) -
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 630 -	(396) -
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	425 188	(45) (1)	425 425	(104) (45)
Рабочий скот	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	1 023 915	(329) (137)	1 267 1 023	(527) (329)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -

Приложение к п. 4 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	71 182	-	63 500	-
	За 2024 г.	75 981	-	71 182	-
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	64 790	-	58 939	-
	За 2024 г.	69 203	-	64 790	-
Готовая продукция	За 2025 г.	3 783	-	2 542	-
	За 2024 г.	2 332	-	3 783	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	677	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 609	-	2 019	-
	За 2024 г.	3 769	-	2 609	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Приложение к п.5 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 075	-	9 191	-
	За 2024 г.	13 008	-	11 075	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 456	-	1 885	-
	За 2024 г.	3 179	-	3 456	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	200	-	5 725	-
	За 2024 г.	-	-	200	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 587	-	41	-
	За 2024 г.	27	-	1 587	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 060	-	485	-
	За 2024 г.	9 802	-	5 060	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	-	22	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	750	-	1 055	-
	За 2024 г.	-	-	750	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 075	-	9 191	-
	За 2024 г.	13 008	-	11 075	-

**Приложение к п. 5 Обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 949	15 912
	3а 2024 г.	6 299	9 949
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 115	2 770
	3а 2024 г.	2 110	2 115
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 765	6 098
	3а 2024 г.	479	1 765
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	216	24
	3а 2024 г.	39	216
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	173	168
	3а 2024 г.	167	173
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	844	2 204
	3а 2024 г.	2 632	844
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 366	2 793
	3а 2024 г.	-	3 366
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	518	741
	3а 2024 г.	318	518
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	952	1 114
	3а 2024 г.	554	952
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Итого	3а 2025 г.	9 949	15 912
	3а 2024 г.	6 299	9 949

**Приложение к п.6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	48 589	37 280
Затраты на оплату труда	30 299	20 168
Отчисления на социальные нужды	7 518	4 658
Амортизация	19 999	15 765
Прочие затраты	36 605	30 290
Итого по элементам	143 010	108 160
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(6 310)	(3 795)
Итого расходы по обычным видам деятельности	136 700	104 365