

ООО «Агропродукт»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Агропродукт» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Агропродукт»
Юридический адрес: 644065, Россия, город Омск, улица 4-я Заводская, д. 7, офис № 204

Основной вид деятельности: Выращивание зерновых культур

ОКВЭД 01.11

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Кох Николай Карлович.

Участники Общества:

- Кох Николай Карлович – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

8. Отчетность

Организация составляет бухгалтерскую отчетность в составе :

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет о целевом использовании денежных средств
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

На начало 2025 г. остаточная стоимость НМА составляла 53 тыс. руб.. Амортизация НМА за 2025 г. составила 17 тыс. руб. Остаток на конец 2025 г. – 36 тыс. руб.

2. Основные средства

Наличие основных средств на начало 2025 г. – 61 341 тыс. руб.

Начислено амортизации на начало 2025 г. – 49 014 тыс. руб.

Наличие основных средств на конец 2025 г. – 57 794 тыс. руб.

Начислено амортизации на конец 2025 г. – 51 223 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения на конец года составляют- 0 руб.

4. Запасы

Фактическая себестоимость запасов на начало 2025 г. запасы составлет – 185 955 тыс. руб.

Фактическая себестоимость запасов на конец 2025 г. запасы составляет – 140 355 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 г.:

- Счет 60 – 4 767 тыс. руб.
- Счет 62 – 23 760 тыс. руб.
- Счет 68 – 105 634 тыс. руб.
- Счет 70 – 2 608 тыс. руб.
- Счет 71 – 106 тыс. руб.
- Счет 73 – 361 тыс. руб.
- Счет 76 – 14 128 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2025 г.:

- Счет 60 – 4 273 тыс. руб.

- Счет 62 – 51 тыс. руб.
- Счет 69 – 16 тыс. руб.
- Счет 76 – 240 287 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Материальные затраты	50 152 тыс. руб.
Затраты на оплату труда	760 тыс. руб.
Страховые взносы	272 тыс. руб.
Амортизация	2 209 тыс. руб.
Итого затраты по обычным видам деятельности :	53 393 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Н.К. Кох

« 31 » марта 2026 г.