

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом Общества с ограниченной ответственностью "МАШИНОСТРОИТЕЛЬНА за 2025 год. (тыс.руб.)

ООО "МК "АГРИМАК" (ОГРН 1173668004817) является коммерческой организацией, созданной и действующей в Российской Федерации.

Юридический адрес: 394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул.Морозова, д.21А, офис 8

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в МИФНС №1 по Воронежской области. Фил. Единственным участником Общества является Зубов Роман Викторович, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган - Директор Зубов Роман Викторович. Срок полномочий - бессрочно.

Уставный капитал Общества составляет 40 000 руб. и оплачен полностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024г составила 17 человек, по состоянию на 31.12.2025г

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами

2. Информация об учетной системе.

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего отчета)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов. Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Министерством финансов РФ и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов РФ и другими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерского программного обеспечения.

Бухгалтерская отчетность общества за 2025г подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 1/2025.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, влияющих на применимость допущения непрерывности деятельности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основными положениями учетной политики являются

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев, а обязательства - долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Объект принимается в состав основных средств, если его первоначальная стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание или реконструкцию, в том числе связанные с доставкой, относятся на расходы по обычным видам деятельности, в котором они понесены. Переоценка основных средств не производится.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основным средством.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Капитальные вложения.

Капитальные вложения согласно ФСБУ 26/2020 признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на восстановление объектов основных средств.

Проверку капитальных вложений на обесценение не проводить.

Нематериальные актива (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным в ПБУ 14/2007).

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, бухгалтерскому учету нематериальных активов.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

Материально-производственные запасы.

К материально-производственным запасам Общество относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг;
- запасные части и расходные материалы для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря и др.
- спецодежду, специальные инструменты и специальное оборудование;
- инвентарь, хозяйственные принадлежности и другие материалы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводится. В отношении иных активов, используемых в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Резерв на обесценение

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и коммерческие расходы по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных

Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Министром финансов РФ. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются как задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются по установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитовым предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом

Признание выручки. Доходы и расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по которым отсутствуют признаки отсрочки или авансирования. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по собственности.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции деятельности.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражаются в сводном виде.

Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

Ошибки, относящиеся к прошлым годам.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010 с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета

События после отчетной даты и потенциальные обязательства.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникающих из нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информация о которых не требуется по требованиям ПБУ 8/2010.

Событий после отчетной даты нет

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

**ых результатах
АККОМПАНИЯ "АГРИМАК"**

в соответствии с законодательством Российской

иалов Общество не имеет.

- 25 человека.

форме)

для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.61)

Стандарта в текстовой форме)

вых стандартов бухгалтерского учета.

Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и
алтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и
рганами, которым федеральными законами предоставлено

ской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

21/12/30-2 от 30.12.2021г.

ная политика организации».

ювий, которые могут породить существенные сомнения в
осились.

лет 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы

о сроком службы более 12 месяцев.

пи его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его
го актива отражаются в составе расходов периода, в

екта основных средств в бухгалтерском учете.

приобретение, создание, улучшение и (или)

овленным Положением по бухгалтерскому учету
определяемых в порядке, установленном Положением по

зубого имущества;

сы».

составе запасов Общество отражает материалы, товары и

запасов не создается.

ы, учитываемые по дебету счета 44 "Расходы на продажу "
ных списывать непосредственно в дебет счета "Продажи

ым Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

о истечения указанного срока в составе долгосрочной

аются в полном объеме – исходя из фактической ставки,

тным организациям и другим заимодавцам,

и покупателями (заказчиками).

основным видам деятельности. Остальные доходы
отгрузке продукции (работ, услуг) и перехода права

ли (товаров, работ, услуг) по основным видам

ся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих

0, вне зависимости от их существенности, т.е. с
ета показателей прошлых лет.

з, возникших в силу норм законодательных и иных
ацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.1. Нали

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	не ам об
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	15 495	(3 217)	5 043	-	-
	За 2024 г.	4 894	(1 768)	9 839	(2 777)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 867	(1 108)	227	-	-
	За 2024 г.	810	(171)	7 057	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	5 949	(1 717)	4 667	-	-
	За 2024 г.	2 777	(1 377)	2 411	(2 777)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 679	(391)	149	-	-
	За 2024 г.	1 307	(221)	372	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение п

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	не ам об
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 545	(1 612)	247	-	-
	За 2024 г.	10 129	(316)	8 035	(80)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	11 934	(1 542)	247	-	-
	За 2024 г.	6 510	-	5 424	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	2 611	(71)	-	-	-
	За 2024 г.	3 619	(316)	2 611	(80)	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	23 048	25 188	6 518
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	13 060	17 152	1 815
Транспортные средства	8 767	6 773	4 703
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 221	1 263	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением ин

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за г	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных	За 2025 г.	-	-	5 043	-

приобретение основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	17 825	-
в том числе:					
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	376	-
	За 2024 г.	-	-	7 429	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 667	-
	За 2024 г.	-	-	5 022	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 375	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недви

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за г	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4. Основные средства

Изменения и движение основных средств

Изменения за период							г (
приобретенные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
-	(4 589)	-	-	-	-	-	-
2 076	(2 340)	-	-	-	-	-	-
-	(2 548)	-	-	-	-	-	-
-	(937)	-	-	-	-	-	-
-	(1 827)	-	-	-	-	-	-
2 076	(1 231)	-	-	-	-	-	-
-	(214)	-	-	-	-	-	-
-	(171)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

Изменения в использовании активов

Изменения за период				На конец периода		
пересмотренные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
-	(2 864)	-	-	-	14 792	(4 476)
-	(2 481)	-	-	-	14 545	(1 612)
-	(2 017)	-	-	-	12 181	(3 559)
-	(1 542)	-	-	-	11 934	(1 542)
-	(847)	-	-	-	2 611	(917)
-	(939)	-	-	-	2 611	(71)

Изменения в стоимости (капитализация)

период	На конец периода		
	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
-	(5 043)	-	-

На конец периода	
первоначальная переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
20 538	(7 806)
15 495	(3 217)
8 094	(3 656)
7 867	(1 108)
10 616	(3 544)
5 949	(1 717)
1 828	(606)
1 679	(391)
-	-
-	-

5. Финансовые вл**5.1. Наличие и движение фин**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	спис	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Зап**6.1. Наличие и дв**

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	2 654	-	99 551
	За 2024 г.	17 796	-	229 362
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 405	-	69 018
	За 2024 г.	17 009	-	189 127
Товары	За 2025 г.	249	-	30 533
	За 2024 г.	787	-	40 235

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

асы

Изменение запасов

Изменения за период					На конец периода	
списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
(98 143)	-	-	X	X	4 062	-
(244 504)	-	-	X	X	2 654	-
(67 491)	-	-	-	-	3 932	-
(203 731)	-	-	-	-	2 405	-
(30 652)	-	-	-	-	130	-
(40 773)	-	-	-	-	249	-