ООО «АГРОСЕРВИС»

Пояснения к Бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество является юридическим лицом и действует на основании устава.

Дата государственной регистрации организации 15.05.2021г.

Основной вид экономической деятельности - 01.11.1 Выращивание зерновых культур

Общество не имеет лицензий.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Структура органов управления Общества включает:

-общее собрание участников;

-единоличный исполнительный орган общества

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, внесен денежными средствами. Уставной капитал оплачен полностью.

Единственным участником является: Слепцова Татьяна Ивановна – 100% долей – 10 000 рублей.

Руководителем Общества является директор Слепцова Татьяна Ивановна.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом директора № 1 от 30.12.2024г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Положения учетной политики применяются последовательно от одного отчетного года к другому.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» - обязательному аудиту не подлежит.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

В связи с тем, что организация является малым предприятием при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;

- организация не проверяет основные средства на обесценение;

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более;

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации

осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В связи с этим организация:

- не проверяет капитальные вложения в НМА и НМА на обесценение и не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности результат такого обесценения;
- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА включает только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю), с НДС. Иные затраты признаются расходами текущего периода;
- при осуществлении капитальных вложений в НМА не денежными средствами (полностью или частично), считает фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) балансовую стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг;

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

ФСБУ 25/2018 общество применяет альтернативным способом в связи с тем, что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

Долгосрочные договоры аренды по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер или партия в зависимости от принятия к учету. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» по учетным ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей по цене поставщика»**.**

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» не на основании пункта 32 ФСБУ 5/2019) и по запасам, учитываемым по справедливой стоимости пункт 34 ФСБУ 5/2019);

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Инвентаризация имущества, активов и обязательств общества проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных в договорах.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023.

«31» марта 2026 года Директор Слепцова Татьяна Ивановна

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	98 952	(61 649)	27 046	(4 639)	4 639	(4 993)	-	-	-	-	-	121 359	(62 002)
	За 2024 г.	98 952	(56 908)	-	-	-	(4 740)	-	-	-	-	-	98 952	(61 649)
в том числе: Здания и сооружения	За 2025 г.	16 904	(6 618)	-	-	-	(570)	-	-	-	-	-	16 904	(7 187)
	За 2024 г.	16 904	(6 066)	-	-	-	(552)	-	-	-	-	-	16 904	(6 618)
Машины и оборудование	За 2025 г.	44 810	(32 431)	1 958	(4 639)	4 639	(2 450)	-	-	-	-	-	42 124	(30 238)
	За 2024 г.	44 810	(29 941)	-	-	-	(2 490)	-	-	-	-	-	44 810	(32 431)
Транспортные средства	За 2025 г.	37 155	(22 600)	3 200	-	-	(1 977)	-	-	-	-	-	40 355	(24 577)
	За 2024 г.	37 155	(20 901)	-	-	-	(1 698)	-	-	-	-	-	37 155	(22 600)
Земельные участки	За 2025 г.	84	-	21 892	-	-	-	-	-	-	-	-	21 976	-
	За 2024 г.	84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	37 381	37 219	41 960
Неамортизируемые основные средства - всего	21 976	84	84
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	21 976	84	84

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 инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 780	-	23 850	-	-	(26 720)	1 910	-
	За 2024 г.	4 780	-	-	-	-	-	4 780	-
в том числе: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	За 2025 г.	4 780	-	23 850	-	-	(26 720)	1 910	-
	За 2024 г.	4 780	-	-	-	-	-	4 780	-

Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 055	-	893	-	-	(893)	1 055	-
	За 2024 г.	1 055	-	-	-	-	-	1 055	-
в том числе: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	За 2025 г.	1 055	-	893	-	-	(893)	1 055	-
	За 2024 г.	1 055	-	-	-	-	-	1 055	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное 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.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	54 490	-	79 091	(84 516)	-	-	X	49 065	-
	За 2024 г.	57 855	-	70 729	(74 094)	-	-	X	54 490	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	7 601	-	32 969	(36 614)	-	-	-	3 956	-
	За 2024 г.	9 756	-	28 691	(30 846)	-	-	-	7 601	-
Готовая продукция	За 2025 г.	41 739	-	33 615	(36 220)	-	-	-	39 134	-
	За 2024 г.	43 124	-	31 738	(33 123)	-	-	-	41 739	-
Товары	За 2025 г.	-	-	272	(225)	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	4 974	-	11 987	(11 175)	-	-	-	5 786	-
	За 2024 г.	4 975	-	9 986	(9 987)	-	-	-	4 974	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	176	-	248	(282)	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	314	(138)	-	-	-	176	-

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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 220	-	5 027	-	(6 617)	-	-	-	8 630	-
	За 2024 г.	5 505	-	7 120	-	(2 405)	-	-	-	10 220	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 431	-	27	-	4 343	-	-	-	115	-
	За 2024 г.	1 252	-	4 426	-	(1 247)	-	-	-	4 431	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 804	-	4 999	-	(2 274)	-	-	-	5 529	-
	За 2024 г.	804	-	2 694	-	(694)	-	-	-	2 804	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 985	-	1	-	-	-	-	-	2 986	-
	За 2024 г.	3 449	-	-	-	(464)	-	-	-	2 985	-
Итого	За 2025 г.	10 220	-	5 027	-	(6 617)	-	-	X	8 630	-
	За 2024 г.	5 505	-	7 120	-	(2 405)	-	-	X	10 220	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 362	14 130	-	(4 777)	-	-	18 715
	За 2024 г.	14 820	-	-	(5 458)	-	-	9 362
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 124	-	-	(3 420)	-	-	1 704
	За 2024 г.	8 544	-	-	(3 420)	-	-	5 124
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	14 130	-	-	-	-	14 130
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	За 2025 г.	4 238	-	-	(1 357)	-	-	2 881
	За 2024 г.	6 276	-	-	(2 038)	-	-	4 238
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 726	5 023	-	(6 796)	-	-	4 953
	За 2024 г.	2 474	10 454	-	(6 202)	-	-	6 726
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	54	-	(31)	-	-	36
	За 2024 г.	8	85	-	(80)	-	-	13
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50	4 948	-	(102)	-	-	4 896
	За 2024 г.	-	50	-	-	-	-	50
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-
	За 2024 г.	2 344	9 656	-	(6 000)	-	-	6 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	655	-	-	(655)	-	-	-
	За 2024 г.	100	655	-	(100)	-	-	655
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	21	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 088	19 153	-	(11 573)	-	X	23 668
	За 2024 г.	17 294	10 454	-	(11 660)	-	X	16 088

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32 117	30 291
Затраты на оплату труда	3 462	4 359
Отчисления на социальные нужды	1 102	1 145
Амортизация	3 334	4 741
Прочие затраты	-	1 632
Итого по элементам	39 915	42 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 746	1 386
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 661	43 554