ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АГРОСИЛА»
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Общество с Ограниченной Ответственностью «Агросила» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) зарегистрировано 08 декабря 2016 года за ОГРН 1167154081820, выданным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области.
Адрес местонахождения Общества: Тульская область, г.о.город Тула, п.Ильинка, ул.Центральная, д.39Б, помещ.18
Телефон: +7 (953) 953-11-11
E-mail: agrosila71@mail.ru

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агросила».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Агросила».

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО - 05895556,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12300,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства,
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) – 7103049508
- Код причины постановки на учет (КПП) - 713001001

Участниками Общества являются:
- Попов Андрей Владимирович ИНН 710511080308 с размером доли 100,00 %,

Конечные бенефициары:
- физическое лицо Попов Андрей Владимирович ИНН 710511080308 с долей участия 100,00 %;

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. составляет 18 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Статус и порядок деятельности Общего собрания и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества.

В 2025 году Общество не имело в своем составе обособленных подразделений, которые не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не обладают правами юридического лица:

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

Общество является юридическим лицом, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством, с момента государственной регистрации и внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц, в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления торговой, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Виды экономической деятельности, заявленные в ЕГРЮЛ:

ОСНОВНОЙ:

(46.61) Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ:
(25.11) Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
(33.12) Ремонт машин и оборудования
(33.14) Ремонт электрического оборудования
(33.20) Монтаж промышленных машин и оборудования
(41.10) Разработка строительных проектов
(41.20) Строительство жилых и нежилых зданий
(42.11) Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
(42.12) Строительство железных дорог и метро

(42.13) Строительство мостов и тоннелей
(42.21) Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
(42.22) Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
(42.91) Строительство водных сооружений
(42.99) Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
(43.11) Разборка и снос зданий
(43.12) Подготовка строительной площадки
(43.13) Разведочное бурение
(43.21) Производство электромонтажных работ
(43.22) Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
(43.29) Производство прочих строительно-монтажных работ
(43.31) Производство штукатурных работ
(43.32) Работы столярные и плотничные
(43.33) Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
(43.34) Производство малярных и стекольных работ
(43.39) Производство прочих отделочных и завершающих работ
(43.91) Производство кровельных работ
(43.99) Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
(46.69) Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
(49.41) Деятельность автомобильного грузового транспорта
(49.42) Предоставление услуг по перевозкам

Общество не ведет лицензионную деятельность.

Общество является членом Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение строителей Приокского региона», регистрационный № 422 от 16.05.2018 г.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- ФСБУ 5 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 №86н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 №62н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности» в редакции приказа №61н от 19.04.2019 г.;
- Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Другие нормативные документы

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

4.2. Изменения в учетной политике Общества за 2025 год

В отчетном периоде Общество применяло учетную политику (в новой редакции) в соответствии с приказом по предприятию № 21-бух от 24.12.2024 г.

Нематериальные активы

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учете Общества отсутствуют, ввиду отсутствия объектов учета НМА в связи с их переквалификацией в дебиторскую задолженность.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается минимальная информация о капвложениях и НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Порядок учета краткосрочных НМА

Затраты на приобретение активов, соответствующие критериям НМА СПИ =< 12 мес. (пп. «в» п. 4 ФСБУ 14/2022), относятся к краткосрочным НМА. Они учитываются в составе оборотных активов обособленно, отражаются на счете 76.18 и списываются на расходы пропорционально».

Если доступ к программам, базам данных, веб-сайтам предоставлен исключительно через облачный сервис Лицензиара, то такие затраты не могут признаваться НМА, т. к. не выполняется критерий «контроль над активом» (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14), полученные права являются «условными».

Такие договоры учитываются как получение услуг, а предоплата за пользование таким правом – как авансовая дебиторская задолженность (п.

2 Рекомендации 164/2024-КпР «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»).

Затраты в виде предоплаты в виде разового платежа за приобретенное право учитываются равномерно в виде ежемесячного списания на расходы. Для этого используется счет 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности»:

Если оплата за права осуществляется в виде периодических платежей (ежемесячно), затраты учитываются сразу в расходах.

Сальдо по дебету счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» учитывается в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н.

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, а также организован групповой учет основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, дооборудования ОС, не улучшающие его технические и служебные характеристики, затраты на техосмотр, техобслуживание ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается не существенной, если она не превышает 100 тысяч рублей.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает лимит в 100 тысяч рублей.

Если стоимость ОС не превышает установленного лимита, она признается не существенной, актив не признается ОС, ФСБУ 6/2020 не применяется, а затраты на приобретение, создание, улучшение такого актива признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие ОС относятся к несущественным активам.

К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью, не превышающей установленного лимита до 100 тысяч рублей, в том числе (но не ограничиваясь нижеперечисленным):

- хозяйственный инвентарь;
- приспособления, приборы, инструменты;
- мебель;
- торговое оборудование;
- офисная техника.

При признании объекта основным средством в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость ОС;
- способ начисления амортизации.

Все элементы пересматриваются на момент начала применения стандарта, на конец каждого отчетного периода (минимум год, допустимо чаще), при наступлении обстоятельств, влияющих на элементы амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно.

По объектам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации начинается с первого месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания его с учета.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По основным средствам, не включенным в амортизационные группы, срок полезного использования определяется по данным технических паспортов и других документов, содержащих необходимые сведения, при их отсутствии, на основании оценки ответственных лиц и распоряжения руководителя организации.

Объект основных средств, состоящий из нескольких частей, может быть принят на учет в качестве одного инвентарного объекта.

Каждая часть такого объекта основных средств может учитываться как самостоятельный инвентарный объект, если срок полезного использования каждой части существенно отличается. Уровень существенности, различия сроков полезного использования различных частей объектов основных средств, устанавливается равным двум годам.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение производится, а также тестирование элементов амортизации производится ежегодно на конец отчетного периода.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Учет материально-производственных запасов

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

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

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества. В соответствии с осуществляемыми видами деятельности Общества обычным операционным циклом является период не более 12 месяцев.

Для учета МПЗ применяются следующие синтетические счета:

- 10 «Материалы»
- 20 «Основное производство»
- 41 «Товары»
- 43 «Готовая продукция»
- 44 «Расходы на продажу»

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
-предназначенные для продажи;
-используемые для управленческих нужд организации.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Если скидки (уступки, премии и т.п.) определены после закрытия отчетного месяца, данные суммы относятся на прочие доходы. В бухгалтерской отчетности за отчетный период (год) производится корректировка прочих доходов и себестоимости продаж.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

При отпуске материально-производственных запасов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по среднему значению.

После первоначального признания на конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

-фактическая себестоимость запасов;

-чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется на счете 41 «Товары».

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

таможенные пошлины и сборы.

На основании п. 13 ФСБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы от поставщика до складов, при реализации товаров учитываются организацией в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

Оценка товаров при их выбытии производится по среднему значению.

Учет финансовых вложений

Для целей настоящего Положения для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости финансовых вложений определяется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и законодательством.

Для целей последующей оценки принятых к бухгалтерскому учету финансовых вложений выделяют две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, определенным ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям первой группы могут быть отнесены только ценные бумаги. К финансовым вложениям второй группы могут быть отнесены:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования,
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и прочие вклады.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных вложений в обычных условиях ее деятельности. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение выявляется дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по данным финансовым вложениям относится на финансовые результаты у организации (в составе операционных доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов

Для учета затрат применяются следующие синтетические счета:

• 20 «Основное производство»

• 44 «Расходы на продажу»

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности:

Обычным видом деятельности для организации является торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 20 «Основное производство» и 44 "Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Аналитический учет ведется по статьям расходов.

На счете 44 "Расходы на продажу" учитываются управленческие расходы.

Условно-постоянные расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" и в конце отчетного периода списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

На счете 44 "Расходы на продажу" учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров. В их составе, в частности, учитываются:

- расходы по аренде офисного и складского помещений;
- амортизация основных средств;
- заработная плата и страховые взносы, услуги связи, расходы, связанные со служебными поездками, командировочные расходы;
- расходы по содержанию помещений для хранения товаров;
- затраты по доставке ТМЦ, производимые до момента их передачи покупателю, другие транспортные расходы, связанные с перемещением ТМЦ;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу учитываются на счете 44 и в конце отчетного периода списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. №208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

ППА признается по фактической стоимости в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин в соответствии с п.15 ФСБУ

25/2018. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

При расчете обязательств по договорам аренды, предусматривающим оплату коммунальных платежей или аналогичных платежей, не признаваемых самостоятельным компонентом, Организация руководствуется следующим:

-если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется; для целей расчета обязательства по аренде учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором (как часть платежей, определенных в подп. (а) п. 7 ФСБУ 25/2018);

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно, но, тем не менее, определены в виде фиксированной суммы, то соответствующие суммы также включаются в расчет обязательства по аренде (как часть платежей, определенных в подп. (а) п. 7 ФСБУ 25/2018);

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и являются переменными (например, в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат в составе той же статьи расходов, что и проценты по арендному обязательству (как определено в п. 38 МСФО (IFRS) 16).

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ППА с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования ППА принимается равным сроку аренды. При этом если предполагается переход к Организации права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования определяется в порядке, предусмотренном для основных средств, и может отличаться от срока аренды.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев при одновременном выполнении условий, установленных в пункте 12 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если договор аренды содержит несколько различных компонентов, каждый из которых самостоятельно является арендой, Организация применяет следующий порядок:

-если в результате выделения отдельных компонентов договора аренды становится возможным применение упрощения практического характера (в частности, по стоимости) к каждому такому выделенному компоненту и Организация намерена воспользоваться таким упрощением, то проводится процедура выделения таких компонентов (при этом отсутствует практический смысл распределять сумму возмещения по договору на каждый

отдельный компонент, поскольку суммы арендных платежей при применении упрощений практического характера целиком будут относиться на расходы);

- в ином случае, даже если договор аренды содержит несколько различных компонентов, каждый из которых самостоятельно является арендой, такие компоненты для целей учета признаются в качестве одного компонента (единого предмета аренды) (при этом также не потребуется распределять сумму возмещения по договору на каждый компонент, поскольку весь договор признан как единый предмет аренды).

Если Организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет резервов и оценочных обязательств

Общество **с**оздает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

К оценочным обязательствам, подлежащим отражению в годовой бухгалтерской отчетности, Общество относит обязательство перед сотрудниками по выплате отпускных за отработанное время. Величина оценочного обязательства определяется по состоянию на конец отчетного периода по каждому сотруднику, исходя из количества дней неотгуленного отпуска и среднего заработка по состоянию на отчетную дату за расчетный период с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и страхования от несчастных случаев и профзаболеваний.

Оценочное обязательства перед сотрудниками по выплате отпускных за отработанное время в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат. Использование сумм начисленного обязательства подлежит отражению на дату начисления работнику отпускных за ранее отработанное время в предыдущих отчетных периодах и не использованных на текущий момент по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся (п. 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»):

-события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;

-события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями

бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации (п. 6 ПБУ 7/98).

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и показываются по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности в общеустановленном порядке (п. 9 ПБУ 7/98).

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрываются в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Учет налога на прибыль

Общество ведет учет налога на прибыль в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 20.11.2018 г. №236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2020 г. №114н».

В соответствии с учетной политикой и на основании п. 22 ПБУ 18/02 Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в отдельных статьях баланса.

Уровень существенности. Показатели отчетности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих дополнительному представлению в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Под общим итогом соответствующих данных понимается:

в форме №1 – валюта баланса;

в форме №2:

- для доходов от продаж (по основным видам деятельности) - это показатель выручки (строка 2110),
- для расходов по основным видам деятельности – это показатели расходов (строки 2120, 2210, 2220)
- для прочих доходов и прочих расходов – это показатели доходов (строка 2340) и соответственно расходов (строка 2350).

в форме №4 - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

именование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	обесце-нение	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			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 423	(16 180)	24 562	(13 141)	3 818	(5 608)	-	-	-	-	-		44 845	(17 970)
	За 2024 г.	33 763	(12 196)	145	(485)	485	(4 468)	-	-	-	-	-		33 423	(16 180)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 453	(3 563)	221	-	-	(735)	-	-	-	-	-		5 674	(4 298)
	За 2024 г.	5 338	(2 674)	115	-	-	(889)	-	-	-	-	-		5 453	(3 563)
Офисное оборудование	За 2025 г.	359	(359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		359	(359)
	За 2024 г.	359	(359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		359	(359)
Транспортные средства	За 2025 г.	26 993	(11 924)	24 342	(13 141)	3 818	(4 788)	-	-	-	-	-		38 194	(12 893)
	За 2024 г.	27 448	(8 914)	30	(485)	485	(3 494)	-	-	-	-	-		26 993	(11 924)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	186	(186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		186	(186)
	За 2024 г.	186	(186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		186	(186)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	433	(148)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-		433	(233)
	За 2024 г.	433	(63)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-		433	(148)

Наличие и движение прав пользования активами

Тыс. руб.

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.	70 429	(20 842)	5 664	-	-	(16 174)	-	-	-	76 092	(37 016)
	За 2024 г.	32 832	(12 895)	43 646	(6 049)	2 511	(10 458)	-	-	-	70 429	(20 842)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	70 429	(20 842)	5 664	-	-	(16 174)	-	-	-	76 092	(37 016)
	За 2024 г.	32 832	(12 895)	43 646	(6 049)	2 511	(10 458)	-	-	-	70 429	(20 842)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	65 951	66 830	41 504
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 376	1 890	2 664
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	64 376	64 656	38 470
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	199	284	369

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом соблюдены ключевые требования ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Показатели отчетности сформированы с учетом принципов последовательности, сопоставимости, существенности, нейтральности и обеспечивают полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

Период, за который составлена отчетность: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

5.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2024 г. и 2025 г. приведена в Таблице.

Обществом проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования, установлено, что изменения условий эксплуатации и других факторов не произошло, изменение элементов амортизации не требуется.

По состоянию на 31.12.2025 г проведено тестирование на обесценение, признаков обесценения не выявлено, возмещаемая стоимость ОС больше балансовой.

По состоянию на 31.12.2025 г. основных средств, находящихся в залоге, нет.

5.1.1 Аренда основных средств

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н

Информация о наличии прав пользования активами (далее-ППА) на 31.12.2025 г. в разрезе договоров приведена в Таблице.

Руб.

Основные средства	Лизингодатель	Срок аренды	Остаток на 01.01.2025 г.	Получено в 2025 г.	Остаток на 31.12.2025 г.	Накопленная амортизация на 31.12.2025 г.
А/м BMW X6 xDrive40i	ООО "Каркаде"	с 17.02.23 по 29.01.26	10 356 118,03		10 356 118,03	5 868 466,94
А/м GAC M8	ООО "Каркаде"	с 27.08.24 по 27.07.26	6 074 656,19		6 074 656,19	2 626 878,40
А/м JAC J7	ООО "Каркаде"	с 09.08.24 по 16.07.27	2 062 068,81		2 062 068,81	891 705,44
А/м LADA LADA 4x4	ООО "Каркаде"	с 27.08.25 по 29.08.26		1 095 542,33	1 095 542,33	108 166,73
А/м LADA LADA 4x4	ООО "Каркаде"	с 27.08.25 по 29.08.26		1 095 542,33	1 095 542,33	108 166,73

А/м LADA Largus FS045L	ООО "Каркаде"	с 13.02.25 по 13.01.26		1 318 795,67	1 318 795,67	356 431,30
А/м Sollers SF1	ООО "Каркаде"	с 10.12.25 по 17.12.26		1 787 945,16	1 787 945,16	
А/м Москвич 3	ООО "Каркаде"	с 09.12.24 по 09.11.27	2 328 345,31		2 328 345,31	755 139,00
Автокран специальный КС-55713-5В-4	ВТБ ЛИЗИНГ (акционерное общество)	с 19.02.21 по 05.03.26	8 955 200,83	200 048,33	9 155 249,16	8 514 676,65
Камаз 659000 кран-манипулятор	ВТБ ЛИЗИНГ (акционерное общество)	с 25.03.21 по 27.03.26	7 471 766,83	165 865,00	7 637 631,83	7 103 449,23
Специальный, автокран ZOOMLION ZTC300V	ООО "Каркаде"	с 09.07.24 по 29.06.27	17 793 993,92		17 793 993,92	5 041 631,63
Специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором 659100	ООО "Каркаде"	с 13.02.24 по 13.01.27	15 386 520,82		15 386 520,82	5 641 724,25
Итого			**70 428 670,74**	**5 663 738,82**	**76 092 409,56**	**37 016 436,30**

5.1.2. Аренда

Объекты учета аренды по договорам, действовавшим в отчетном периоде, в которых Общество являлось арендодателем отсутствуют.

5.2. Запасы

В составе запасов в бухгалтерской отчетности (по стр.1210 формы №1 (Бухгалтерский баланс) отражены:

- сырье и материалы (сальдо по бухгалтерскому счету 10 «Материалы»),
- товары для перепродажи (сальдо по бухгалтерскому счету 41 «Товары»).

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за период: 2024 г. – 2025 г. приведена в Таблице.

Тыс. руб.

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 себестои-мость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	8 781	-	423 816	(356 891)	-	-	X	X	3 805	-
	За 2024 г.	8 997	-	97 208	(480 457)	-	-	X	X	8 781	-
в том числе:											
Сырье и	За	2 912	-	138 726	(67 176)	-	-	(71 902)	-	2 560	-

материалы	2025 г.										
	За 2024 г.	5 879	-	38 380	(39 450)	-	-	(1 897)	-	2 912	-
Товары	За 2025 г.	5 869	-	285 090	(289 715)	-	-		-	1 244	-
	За 2024 г.	3 118	-	58 827	(56 008)	-	-	(68)	-	5 869	-

По состоянию на конец отчетного периода (на 31.12.2025 г.) запасов, ограниченных в обороте, нет.

По состоянию на конец отчетного периода (на 31.12.2025 г.) признаков обесценения запасов не выявлено.

Отклонение фактической стоимости запасов от чистой стоимости продажи находится в пределах уровня существенности.

5.3. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	1230	88 789	96 019	111 867
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 271	70 369	45 871
Расчеты с покупателями и заказчиками		82 518	25 615	63 607
Расчеты по налогам и сборам				1 273
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
Расчеты с персоналом по оплате труда		-		
Расчеты с подотчетными лицами		0	35	1 116
Расчеты с персоналом по прочим операциям				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам период: 2024-2025 гг. приведена в Таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступление		выбыло			восстановление резерва сомнительных долгов	создание резерва сомнит. долгов		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающ проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва сомнительных долгов			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	96 019	0	1 544 350	0	-1 550 316	-1 302	0	0	0	88 789	0
	за 2024	111 867	0	1 090 980	0	-1 106 828	0	0	0	0	96 019	0
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	70 369	0	530 473	0	-593 251	-1 302	0	0	0	6 271	
	за 2024	45 871	0	440 857	0	-416 359		0	0	0	70 369	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	25 615	0	1 013 036	0	-956 133		0	0	0	82 518	0
	за 2024	63 607	0	649 174	0	-687 166		0	0	0	25 615	0
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	0	0		0			0	0	0	0	0
	за 2024	1 273	0		0	-1 273		0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025	35	0	841	0	-932		0	0	0	0	0
	за 2024	1 116	0	949	0	-2 030		0	0	0	35	0

Дебиторская задолженность в виде авансов поставщикам представляет собой уплаченные авансы в связи с приобретением услуг. Задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Сомнительной дебиторской задолженности Общество не имеет.

5.4. Денежные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	56 857	3 376	5 706
в том числе:				
Расчетные счета	12502	56 857	3 376	5 706

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы	1260	15	73	192
в том числе:				
Активы, срок погашения которых менее 12 мес.		15	73	192

5.6. Добавочный капитал

Объект учета отсутствует.

5.7. Долгосрочные обязательства

Объект учета отсутствует.

5.8. Краткосрочные обязательства

5.8.1. Краткосрочные заемные обязательства состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

5.8.2. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	1520	178 992	259 206	213 191
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		107 454	105 724	72 211
Расчеты с покупателями и заказчиками		4 161	133 047	73 247
Расчеты по налогам и сборам		9 854	3 411	2 725
Расчеты с подотчетными лицами		56	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		57 467	17 024	65 008

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам за период: 2024-2025 г. приведена в Таблице

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г	259 206	2 192 188	0	-2 270 001	-2 400	0	178 992
	за 2024 г	21 3191	1 748 473	0	-1 702 459	0	0	259 206
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г	105 724	925 201		-921 070	-2400		107 454
	за 2024 г	72 211	636 788		-603 275			105 724
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г	133 047	577 291		-706 177			4 161
	за 2024 г	73 247	613 108		-553 308			133 047
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г	3 411	345 869		-339 426			9 854
	за 2024 г	2 725	274 844		-274 159			3 411
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г	0	56					56
	за 2024 г	0						0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г	17 024	343 771		-303 328			57 467
	за 2024 г	65 008	223 733		-271 717			17 024

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

5.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных оценочных обязательств подлежащих учету и/или раскрытию не выявлено, размер возможного резерва на оплату отпусков работников оценен как не существенный.

5.10. Прочие обязательства

Прочие обязательства составляют сумму обязательств по уплате НДС при исполнении обязанностей налогового агента при выплате вознаграждения за оказанные услуги иностранным компаниям, не состоящим на учете в качестве налогоплательщика.

5.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

Разниц предусмотренных ПБУ 18/02 приводящих к образованию налоговых активов и обязательств в 2025 году не возникало.

5.12. Обеспечения полученные
По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет полученных обеспечений обязательств.

5.13. Обеспечения выданные
По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не выданы гарантийные под обеспечение обязательств.

5.14. Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

5.14.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж (стр.2110 формы №2) составляет 834 088 тыс. руб.
Детализация выручки представлена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ (СТР. 2110 ФОРМА №2)	834 088	540 894
Выручка от оптовых продаж	345 768	88 127
Выручка от выполнения работ и услуг	488 320	452 767

Себестоимость продаж (стр.2120 формы №2) на 2025 год составляла 733 8789 тыс. руб.
Детализация себестоимости приведена в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ФОРМА №2)	733 879	56 008
Себестоимость оптовых продаж	655 709	56008

Себестоимость выполнения работ и услуг	78 170	

Структура коммерческих расходов Общества за 2024-2025 гг. (стр. 2210 формы №2)

Тыс. руб.

Статья расходов	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг		419 031
Амортизация	21782	14 926
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	70	13
Доставка груза	4 022	2 150
Налоги (трансп.налог)	347	5 441
Оплата труда	7 743	6 865
Производство	17	
Прочие затраты	12 897	10 918
Материальные расходы	6 039	3 528
Содержание служебного автотранспорта	731	8 781
Списание материалов	5	
Страховые взносы	2 128	1 637
Итого	**63781**	**473 290**

5.14.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов приведена в таблице:

Тыс. руб.

Статья доходов	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2025 г.
Страховое возмещение	11	
Реализация основных средств	84	10 108
Списано задолженности и обязательств		2 617
Прочие внереализационные доходы и расходы		213
Итого	95	12 938

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице:

Тыс. руб.

Статья расходов	Сумма за 2024 г.	Сумма за 2025 г.
Пени, штрафы ГИБДД		617
РКО	157	195
Реализация и иное выбытие основных средств	2 004	9 323
Списано задолженности и обязательств		4 602
Итого	2 161	14 737

5.15. Отчет о движении денежных средств

Согласно п. 16 ПБУ 23/2011, отчет о движении денежных средств формируется без учета косвенных налогов, а именно, суммы косвенные налоги в т.ч. налог на добавленную стоимость, поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков, должны быть уменьшены на суммы косвенных налогов, уплаченных поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет. Таким образом, НДС в отчете представлен лишь в суммах, перечисленных в бюджет частично за вычетом суммы налогов, поступивших от покупателей и заказчиков, в составе потока денежных средств от текущей деятельности.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В Отчете о движении денежных средств свернуто показаны денежные потоки от гарантийных депозитов.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Операции с аффилированными лицами и связанными сторонами за 2024-2025 г. в разрезе договоров отражены в таблице:

Состав сторон

Наименование показателя в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008	Значение
Оказывается значительное влияние вследствие участия в капитале Общества, имеет возможность участвовать в принятии решений, но не контролирует полностью.	*Единственный участник общества* - **Попов Андрей Владимирович**, ИНН 710511080308
Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	*Генеральный директор* - **Попов Андрей Владимирович**, ИНН 710511080308

*К управленческому персоналу, который оказывает значительное влияние на деятельность компании относится генеральный директор.

Наименование показателя в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008	Значение
Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	ООО «Стальстандарт» ИНН/КПП 7104085361 / 710401001 300016, Тульская область, город Тула, Новотульская улица, дом 10, помещение 9,10,12,13,эт.1 *доля в УК 100%* (100 000 (Сто тысяч) рублей)

Характер операций со сторонами

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	**Попов Андрей Владимирович**
Виды операций	1. Заработная плата
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Удержанный НДФЛ 13% за 2025 г. – 85 064,00 руб.
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	---
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Безналичная форма расчетов, сроки открыты
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	---
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	---

Наименование показателя	Значение
Наименование связанной стороны	**ООО «Стальстандарт»**
Виды операций	Работы по изготовлению металлоконструкций
Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Продано материалов на сумму 48 т.р., в том числе НДС 20%
Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Задолженность ООО «Агросила» перед ООО «Стальстандарт» на 31.12.2021 г. – отсутствует
Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Расчет за поставленные материалы не позднее 10 (десяти) банковских дней после поставки. Форма расчетов – безналичный расчет.
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	---
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	---

Выплаты основному управленческому персоналу, к которому относится генеральный директор, главный бухгалтер за 2024 год с учетом страховых взносов составили 910 тыс. руб.
Выплаты основному управленческому персоналу, к которому относится генеральный директор, главный бухгалтер за 2025 год с учетом страховых взносов составили 1 112 тыс. руб.

Вознаграждения и опционы по итогам года Генеральному директору в 2025, 2024 годах не выплачивались.
В 2025, 2024 годах выплаты дивидендов участнику Общества не производились.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7.1. В конце февраля 2022 года США, Европейский Союз, Япония и другие страны ввели экономические санкции против Российской Федерации. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в связи с тем, что:
- Общество не имеет обязательства в валюте.
- введенные санкционные ограничения касаются банковского сектора, что напрямую не оказывает влияние на оплату и получение денежных средств.

На момент подписания настоящей отчётности, несмотря на неопределенную ситуацию, как в Российской Федерации, так и во всем мире Общество ведет свою деятельность в прежнем режиме.

На дату подписания отчетности за 2025 год незаконченные судебные разбирательства в отношении ООО «Агросила» и неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

События после отчетной даты, в том числе связанные с геополитической обстановкой в мире и геополитическим положением России, отсутствуют. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

7.2. Риски, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью.

Риски	Оценка риска на 2025 г.	Методы снижения в случае возникновения риска
Кредитный риск	Низкий	Заключение договоров на условиях покрытия задолженности гарантиями и страхованием имущества.
Риск ликвидности	Низкий	Анализ финансовых обязательств по срокам их исполнения.

Риск формирования оценочных обязательств	Средний	Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, тестирование на обесценение, ежегодный пересмотр оценочных обязательств.
Операционный риск	Низкий	Контроль правильности, адекватности и полноты применения утвержденных процедур, независимая оценка результатов деятельности.
Рыночный риск	Средний	Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации при высокой инфляции сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
Правовой риск	Средний	Комплекс мер, направленных на снижение вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к потерям; комплекс мер, направленных на уменьшение (ограничение) размера потенциальных потерь, в том числе меры по обеспечению непрерывности финансово-хозяйственной деятельности при совершении банковских операций и других сделок; планирование и разработка сценариев на случай непредвиденных ситуаций; обеспечение оперативного восстановления бизнеса в случае наступления чрезвычайных ситуаций; разработку и реализацию мероприятий по ограничению и нейтрализации выявленных критических зон риска; защиту информации; развитие системы автоматизации.
Репутационный риск	Низкий	Комплекс мер по узнаваемости бренда, его положительной оценки текущими и потенциальными покупателями, разработка программы лояльности.
Риски, связанные с геополитическим положением РФ	Низкий	Риски в связи с проведением СВО не ухудшают экономическое положение организации. Уход конкурентов в течение 2022 года положительно влияет на деятельность Общества, на фоне чего Общество ведет комплекс мер по расширению бизнеса в Российской Федерации и странах ЕАЭС.
Риски, связанные с коронавирусной инфекцией Covid 19	Низкий	Пандемия (корона вирус COVID-19) не оказывает влияние на непрерывность деятельности предприятия.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 г. условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», статья 20 п. 3, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала.
Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 19 154 тыс. руб.
Прибыль за 2024 год составила 8 978 тыс. руб.
Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 60 475 тыс. руб.
Прибыль за 2025 год составила 41 322 тыс. руб.

10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация по итогам 2025 года была проведена на основании приказа № 17-бух от 25.12.2025 года в период с 25.12.2025 года по 29.12. 2025 года.

Проинвентаризированы следующие активы и обязательства:

- основные средства, по результатам инвентаризации отклонений не обнаружено;
- сырье и материалы, товары, по результатам инвентаризации отклонений не обнаружено;
- дебиторская задолженность, по результатам инвентаризации отклонений не обнаружено;
- кредиторская задолженность, по результатам инвентаризации отклонений не обнаружено;
- расходы будущих периодов, по результатам инвентаризации отклонений не обнаружено.

Инвентаризация проведена комиссией в составе 3-х человек под председательством главного бухгалтера. Итоги инвентаризации отражены в инвентаризационной ведомости ИНВ-19 и утверждены комиссией 29.12.2025 года.

11. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Руководство компании оценивает возможность Общества продолжать свою деятельность непрерывно, по крайней мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.
В 1 квартале 2026 года деятельность общества не изменилась. Общество выполняет свои обязательства перед покупателями и заказчиками по поставке товара, выполнению строительно-монтажных работ; по оплате перед поставщиками и подрядчиками. Обществом заключено несколько договоров поставок и подряда. Активно ведутся переговоры на предмет подписания договоров поставок и подряда сроком исполнения 2-е полугодие 2026 года – 1-е полугодие 2027 года.

Ведение бухгалтерского учета Общества построено на основе принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Генеральный директор Попов А.В.

30.03.2026 г.