

Пояснения № 1 к бухгалтерскому балансу на 31.03.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Агрохим-Авиа»
- 1.2. Юридический адрес: 344022, Ростовская обл, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Кировский, дом № 40А, оф.1101
- 1.3. Дата государственной регистрации - 29.09.2000 года
- 1.5. Численность сотрудников: 25 человек
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000,00 рублей.
Учредителем является:
 - ЛАГОШИН АЛЕКСЕЙ НИКОЛАЕВИЧ с долей 100%
- 1.7. Основным видом деятельности является:
 - 46.75.1 Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 1.8. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.9. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ООО «Агрохим-Авиа») применяется упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет нематериальных активов и капитальных вложений	
Принятие к учету	Учет нематериальных активов ведется в соответствии с	ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом

	Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы"	Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Принятие к учету	Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения"	ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N

услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	32н)"
---	---	-------

3. Расшифровка основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило/введено в эксплуатацию:	амортизационные отчисления/списано:	
Основные средства	40813	51372	12838	79347
Незавершенное строительство	31280	16101	47349	32
Права пользования активами	13867		3747	10120
Итого	85960	67473	63934	89499
Нематериальные активы		44		44
Расходы будущих периодов		7		7
Финансовые вложения	10000			10000
Итого	10000	51		10051

4. Расшифровка запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		затраты:	списано:	
Запасы	89329	561400	559513	91216
		Итого		91216

5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31.12.2025 (тыс. руб.)
		поступило:	погашено:	
Краткосрочная ДЗ	90247	76867	90247	76867
Долгосрочная ДЗ	9537	6541	4394	11684
Итого	99784	83408	94641	88551
		В т.ч. просроченная ДЗ:		11684
Краткосрочная КЗ	51590	43928	51590	43928
		В т.ч. просроченная КЗ:		0

6. Расшифровка доходов и расходов

К строке 2110 «Выручка»:

Вид деятельности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров не собственного производства	614 823	643 056

К строке 2120 «Себестоимость продаж»:

Элементы затрат	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Материальные расходы	545 567	575 766
Расходы на оплату труда (с взносами)	24 910	17 315
Прочие затраты	36 421	41 942
Итого	606 898	635 023

К строке 2340 «Прочие доходы»:

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.) показатели изменений согласно (ФСБУ) 4/2023
Доходы связанные с реализацией основных средств	42	167	167
Доходы связанные с реализацией прав требования	0	18 800	18800
Доходы связанные со сдачей имущества в аренду	27790	16150	16150
Курсовые разницы		39	39
Отчисления в ценовые резервы (восстановление)			43533
Проценты к получению (уплате)	7118	5887	
Прочие внереализационные доходы	2643	10844	9119
Итого прочие доходы	37 593	51887	87808

Данные строки 2460 за 2024 г. (тыс. руб.) показатели до изменений согласно (ФСБУ) 4/2023 в сумме 1725тыс.руб. перенесены в строку 2340 - возникший доход в связи с пересчетом при переходе на упрощенное ведение бухгалтерского учета (отказ от ведения учета согласно ПБУ 18/02)

К строке 2350 «Прочие расходы»:

Наименование показателя	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.) показатели до изменений согласно (ФСБУ) 4/2023
Расходы связанные с реализацией прав требования			24057
Отчисления в оценочные резервы	5206	3924	23400
Прочие внебюджетные расходы/иная операционная деятельность	1112	613	612
Итого прочие расходы	6318	4537	48069

Генеральный директор (наименование должности) _____ Лагошин А.Н. (расшифровка подписи)



"31" марта 2026 г.