

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ПМ АГРО»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПМ АГРО» (ООО «ПМ АГРО») (далее – Организация) зарегистрировано 25.03.2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Алтайскому краю (Свидетельство о государственной регистрации от 23.05.2019 г.), ОГРН 1192225010768, ИНН 2222875078, КПП 222201001. Адрес местонахождения: 656064, Алтайский край, г Барнаул, ул. Гридасова, д. 19, офис/помещение 404/Н-1.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Единственный участник Организации:
 - Ртищев Максим Сергеевич — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Ртищев Максим Сергеевич, действующая на основании Решения № 1 от 20.03.2019 г..
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Деятельность агентов по оптовой торговле удобрениями и агрохимикатами– ОКВЭД 46.12.32.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.2. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам, депозитам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.3. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

3.4. Финансовые вложения.

Учет депозита ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- краткосрочные депозиты;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью краткосрочных депозитов являются активы, приобретаемые для получения высокой доходности на коротком промежутке времени.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Учет материалов, запасы.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов на сторону или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.6. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

2025 г.	2024 г.
Выручка, тыс.руб	Выручка, тыс.руб.
288 020	153 133
Себестоимость, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.
243 460	137 774

4.2. Основные средства.

В 2024 году Организацией были приобретены основные средства в Лизинг:

- Автомобили, общей стоимостью 8 755 тыс. руб.

В 2025 году был сделан ретроспективный пересчет по основным средствам.

4.3. Запасы организации.

В 2025 году Организация имеет запасы товаров, материалов в размере 24 172 тыс. руб.

В 2024 году Организация имела запасы и материалы в размере 4 017 тыс. руб.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В 2025 году в связи с выданными авансами дебиторская задолженность составляет 61 209 тыс. руб.

В 2025 году в связи с полученными авансами кредиторская задолженность составила 91 470 тыс.руб.

В 2024 году дебиторская задолженность составляла 38 913 тыс.руб.

В 2024 году кредиторская задолженность составляла 38 717 тыс.руб.

5. Арендованные основные средства.

Организация арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения по адресу: 656064, Алтайский край, г Барнаул, ул. Гридасова, д. 19, офис/помещение 404/Н-1. Общая площадь арендуемого офисного помещения в 2025 г. – 15,9 кв. м. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 114 тыс. руб.

Кроме того, Организация хранит товар в складском помещении. Стоимость арендной платы за 2025 год составила 143 тыс. руб.

6. Финансово-хозяйственная деятельность.

Финансово-хозяйственную деятельность Организация осуществляет оптовую торговлю пестицидами и агрохимикатами. Операции связаны с юридическими и индивидуальными предпринимателями.

7. Управленческий персонал.

Состав основного управленческого персонала Общества:

- Генеральный директор – Ртищев Максим Сергеевич;
- Бухгалтер – Бециву Юлия Евгеньевна.

Размер вознаграждения (заработная плата, надбавки и премии) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 823 тыс. руб., а за 2024 год составил 721 тыс. руб.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Генеральный директор
ООО «ПМ АГРО»

М.С.Ртищев

«31» марта 2026 г.