Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Проморганика» за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО "Проморганика" (ИНН 3461066320) (далее Общество) создано 28.07.2020г. Его учредителями являются граждане России. Высшим органом Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган – Директор.

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Общество осуществляет деятельность в соответствии с Уставом. Основным видом экономической деятельности, на долю которого приходится 100% общей выручки за 2025 год , является «28.30.89 Производство прочих машин и оборудования для сельского хозяйства, садоводства, птицеводства или пчеловодства, не включенных в другие группировки» (код ОКВЭД 28.30.89).

Среднесписочная численность работающих в 2025 году – 4 человека.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 – 4 человека.

В 2025 году в Устав Общества изменения не вносились.

Раздел 2. Основные аспекты учетной политики.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Организационно-технический отдел

Бухгалтерский отчет сформирован в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта несет руководитель Общества - Директор.

Бухгалтерский учет передан на аутсорсинг сторонней организации, с которой заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации с использованием программных продуктов 1С 8.3.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Данные в бухгалтерской отчетности представляются в тысячах рублей.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций. Первичные документы принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и (или) имеют все обязательные реквизиты, установленные законодательством.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2 Методические аспекты учетной политики.

2.2.1 Основные средства

К учету в качестве объекта основных средств принимается имущество, предназначенное для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, предназначенное для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как фактические затраты на их приобретение (строительство), доставку и доведение до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию для целей производства или управления Обществом.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации производится линейным методом ежемесячно.

Для всех видов основных средств срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

Стоимость арендованных объектов основных средств учтена за балансом в оценке, установленной руководством Общества.

2.2.2. Вложения во внеоборотные активы.

Объектом бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы являются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи. Таким образом, вложения во внеоборотные активы - это затраты в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, расходов на НИОКР.

В фактические затраты по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива включаются проценты и другие затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается по учетной стоимости.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых вложений (за исключением акций), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым существуют условия устойчивого снижения стоимости.

2.2.4 Материально-производственные запасы.

В составе материально-производственных запасов учитываются: материалы, товары, в том числе отгруженные.

Стоимость материально-производственных запасов определяется в размере фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление). Товары оцениваются по стоимости их приобретения.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы всех групп оцениваются при их расходовании, продаже и ином выбытии по методу ФИФО. Обществом принято решение ФСБУ 5/2019 в части списание запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применять.

Общество не создает резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов.

2.2.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, обуславливающие получение дохода в течение нескольких отчетных периодов, и подлежащие списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов подлежат списанию по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Период, в течение которого производится списание расходов будущих периодов, в том числе возможность их единовременного списания, определяется Обществом:

1.Исходя из условий договора, в рамках которого они были произведены;

2.Если из условий договора период списания четко не может быть определен, на основании решения специально созданной комиссии, которая самостоятельно определяет период списания данных расходов, обосновав свой выбор внутренним документом.

К расходам будущих периодов относятся неисключительные права на использование программных продуктов; расходы на приобретение лицензий, сертификатов.

Остальные расходы списываются на затраты единовременно в момент возникновения.

Переоценка расходов будущих периодов, выраженных в иностранной валюте, не производится.

2.2.6 Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

При получении аванса от покупателя по продукции с длительным (более 12 месяцев) циклом погашения, кредиторская задолженность не является долгосрочной, если она не превышает нормальный цикл производства продукции.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе в полной сумме.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в балансе в полной сумме.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

Общество не создает резервы сомнительных долгов.

2.2.7 Займы и кредиты полученные

Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая связана с приобретением, сооружением, и (или) изготовлением инвестиционного актива. В связи с тем, что в 2025 году заемные и кредитные средства не привлекались для приобретения инвестиционных активов, все затраты по займам и кредитам отражены в составе прочих расходов.

Задолженность по процентам по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерском балансе вместе с основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.2.8 Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при передаче права пользования - на момент перехода права по условиям договора;
- при выполнении работ и оказании услуг - при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары к покупателям.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие (коммерческие) расходы в отчетном периоде в полном объеме относятся на счета продаж (реализации) продукции (работ, услуг).

2.2.9 Доходы, расходы прочие

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Прочие доходы и расходы, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни отражаются в отчете прибылях и убытках свернуто за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности. Так, Обществом признаны существенным прочие доходы по процентам по долговым обязательствам полученным и оплаченным, поэтому они отражаются развернуто.

2.2.10 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает нормальный цикл производства продукции или срок исполнения договора. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В 2025 году у Общества долгосрочных активов не было.

2.2.11 Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общество не формирует.

Уставом Общества резервный фонд не предусмотрен.

2.2.12 Оценочные обязательства.

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Резервы по оценочным обязательствам Обществом не создаются.

2.2.13 Признание предмета аренды в целях ФСБУ 25/2018

Общество признает аренду полученную операционной, если:

1) договоры заключены на срок не больше 12 месяцев и по договорам на неопределенный срок ;
2) стоимость объекта аренды менее 300 000 руб.

По таким договорам арендная плата признается расходами текущего периода без признания права пользования в качестве актива.

В 2025 году у Общества в аренде находятся:

1) офисное помещение по адресу Волгоград г, им Бахтурова ул, дом 12б, офис 6.

2) два здания и земельный участок по адресу Волгоград, ул. Им Менделеева, д. 236.

В связи с тем, что договорами аренды не предусмотрен конкретный срок, аренда является операционной.

2.2.14 Изменения в учетной политике

В 2025 году в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- Учетная политика приведена в соответствие действующим ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 5/2019 "Запасы", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

- изменен метод отражения прочих доходов и расходов – свернуто.

2.2.15 Вступительные и сравнительные данные

Данные формы «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2025 сформированы путем переноса данных из соответствующих форм за предыдущий отчетный период.

Раздел 3. События после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

Имели ли место в деятельности организации после 31.12.2025 следующие существенные события? Событие после отчетной даты признается существенным, если незнание о нем может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	**Да/нет** (В случае ответа "Да" необходимо дать пояснения)
Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Нет
Истечение срока исковой давности после отчетной даты	Нет
Предстоящее уменьшение дебиторской задолженности в связи с проводимыми или подготавливаемыми переговорами по уменьшению или списанию задолженности	Нет
Предстоящее уменьшение дебиторской задолженности в связи с проводимыми или предстоящими судебными разбирательствами с более вероятным исходом не в пользу клиента	Нет
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Нет
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован	Нет
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Нет
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Нет

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность

Имели ли место в деятельности организации после 31.12.2025 следующие существенные события? Событие после отчетной даты признается существенным, если незнание о нем может повлиять на экономические решения пользователей отчетности	**Да/нет** (В случае ответа "Да" необходимо дать пояснения)
Принятие решения о реорганизации организации	Нет
Приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет
Реконструкция или планируемая реконструкция	Нет
Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет
Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет

Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет
Действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет
События (либо вероятность возникновения в ближайшем будущем таких событий), которые поставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке бухгалтерской отчетности	Нет

Раздел 4. Аффилированные лица

Информация об аффилированных лицах не раскрывается в связи с неприменением Обществом ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах".

Раздел 5. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с неприменением Обществом ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

Раздел 6. Информация о событиях, которые могли бы поставить под сомнение непрерывность деятельности Общества

Российское гражданское, налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что интерпретация Обществом данного законодательства, применительно к операциям и деятельности Общества в отчетном и предшествующих периодах, может быть оспорена соответствующими контролирующими органами, что может привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения гражданского, налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Информация	Ответ (Да/ Нет)	Примечания
1. Наличие признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности:		
• отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов;	Да	Общество уверено в восстановлении размера чистых активов, Общим собранием участников решения о ликвидации Общества не принималось
• привлеченные заемные средства, срок оплаты которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа;	Нет	
• необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов;	Нет	
• изменение схемы оплаты товара (выполнения работ, оказания услуг) на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения	Нет	

работ, оказания услуг);		
• существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации, от нормальных (обычных) значений;	Да	
• неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;	Нет	
• неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций;	Да	Есть договоренность о привлечении заемных средств
• значительные убытки от основной деятельности;	Да	После исполнения текущего контракта на поставку Установки сушильной есть вероятность получения новых контрактов
• трудности с соблюдением условий договора о займе;	Нет	
• задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;	Нет	
• признаки банкротства, установленные законодательством РФ;	Нет	
• увольнение основного управленческого персонала без должной его замены;	Нет	
• потери рынка сбыта, лицензии или основного поставщика;	Нет	
• проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства;	Нет	
• существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта;	Нет	
• существенный объем продажи сырья и материалов (с указанием объема выручки и доли в общей выручке), сравнимый с объемом выручки от реализации продукции или превышающий его;	Нет	
• несоблюдение требований в отношении формирования уставного капитала, установленных законодательством РФ;	Нет	
• судебные иски против Общества, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Вашей организации;	нет	
• вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).	нет	
• ведение специальной военной операции на Украине, введение санкций против России	Да	выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год
• прочие признаки	Нет	
2. Руководство положительно оценивает способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом?	Да	

Отчетность за 2025 год составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

На основании вышеприведенной в настоящем пункте информации, руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать работать в ближайшие 12 месяцев.

Директор
ООО «Проморганика» М.И.Быкадоров

05 марта 2026 года