

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Общие положения

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГРОМСЕЛЬМАШ»
Юридический адрес: 346260, Ростовская область, м.р-н Шолоховский, с.п. Базковское, х Громковский, ул Почтовая, дом 363

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Сергеева Мария Андреевна.

Участники Общества:

- Сергеева Мария Андреевна – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)											
1.1. Наличие и движение нематериальных активов											
0710005 с.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения				первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ¹	300	(8)		()		(100)			300	(108)
	за 20 24 г. ²	-	()	300	()		(8)			300	(8)
в том числе:	за 20 25 г. ¹	300	(8)		()		(100)			300	(108)
Комплект чертежей посевной машины	за 20 24 г. ²	-	()	300	()		(8)			300	(8)
	за 20 25 г. ¹		()		()		()				()
(вид нематериальных активов) и т.д.	за 20 25 г. ²		()		()		()				()

2. Основные средства

2. Основные средства											
2.1. Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 25 г. ¹	210	(18)		()		(42)			210	(60)
	за 20 24 г. ²	-	(0)	210	()		(18)			210	(18)
в том числе:	за 20 25 г. ¹	210	(18)		()		(42)			210	(60)
(Машины и оборудование)	за 20 24 г. ²	-	(0)	210	()		(18)			210	(18)
	за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа основных средств)	за 20 г. ²		()		()		()				()
и т.д.											
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 г. ¹		()		()		()				()
	за 20 г. ²		()		()		()				()
в том числе:	за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)	за 20 г. ²		()		()		()				()
	за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)	за 20 г. ²		()		()		()				()
и т.д.											

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3. Запасы

4. Запасы										
4.1. Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 25 г. ¹	682	()	3270	(2838)			x	1114	()
	за 20 24 г. ²	8	()	2550	(1876)			x	682	()
в том числе:	за 20 25 г. ¹	320	()	1961	(545)			(856)	880	()
Сырье и материалы	за 20 24 г. ²	8	()	1588	(658)			(619)	320	()
	за 20 25 г. ¹	362	()	1309	(2294)			(856)	234	()
Готовая продукция, незавершенное производство			()	961	(1218)			(619)	362	()
	за 20 24 г. ²		()							
и т.д.										

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹		()			()	()		()	()	
	за 20 24 г. ²		()			()	()		()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ¹		()			()	()		()	()	
(вид)	за 20 25 г. ¹		()			()	()		()	()	
(вид)	за 20 24 г. ²		()			()	()		()	()	
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹	871	()	12529		(83)	()			13317 ()	
	за 20 24 г. ²		()	871		(-)	()			871 ()	
в том числе:	за 20 25 г. ¹	512	()	11754		(20)	()			12245 ()	
сч. 60, 76, 62	за 20 24 г. ²		()	512		(-)	()			512 ()	
	за 20 25 г. ¹	360	()	775		(64)	()			1071 ()	
сч. 68, 71	за 20 24 г. ²		()	360		()	()			360 ()	
и т.д.											
Итого	за 20 25 г. ¹	871	()	12529		(83)	()		x	13317 ()	
	за 20 24 г. ²		()	871		()	()		x	871 ()	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹					()	()	()	()	
	за 20 24 г. ²					()	()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ¹					()	()	()	()	
	за 20 24 г. ²					()	()	()	()	
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹	2431	6661			(1826)	()			7266
	за 20 24 г. ²	21	2413			(3)	()			2431
в том числе:	за 20 25 г. ¹	2431	6661			(1826)	()			7266
сч. 60, 62, 76, 68, 69, 71	за 20 24 г. ²	21	2413			(3)	()			2431
и т.д.										
Итого	за 20 25 г. ¹	2431	6661			(1826)	()		x	7266
	за 20 24 г. ²	21	2413			(3)	()		x	2431

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ¹	За 20 24 г. ²
Материальные затраты	1401	1277
Расходы на оплату труда	308	244
Отчисления на социальные нужды	93	73
Амортизация	142	26
Прочие затраты	1299	1031
Итого по элементам	3243	2651
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	128	362
Итого расходы по обычным видам деятельности	3371	2289

Генеральный директор _____ /Сергеева М.А./

«28» января 2026 г.