

## Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ГЕНЕРАТОРНЫЙ ЦЕНТР» за 2025 год

**Общие сведения :** Общество с ограниченной ответственностью «ГЕНЕРАТОРНЫЙ ЦЕНТР» Свидетельство о государственной регистрации от 09.10.2013 № 1137017019512, ИНН 7017339130, КПП 701701001, юридический адрес: 634061, г. Томск, ул.Герцена 52-10.

1. 1 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ГЕНЕРАТОРНЫЙ ЦЕНТР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

- Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч ) рублей, оплачен полностью.
- Количество учредителей: 1 физическое лицо — Богданова Ольга Николаевна доля 100%
- Основной вид деятельности: 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек.
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- Руководитель - и.о директора Богданов Олег Сергеевич
- Главный бухгалтер - Бухгалтер Олег Сергеевич

### 1. Основные положения учетной политики БУ

- Основные средства: Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия измененной учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26

- Учёт аренды :не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).  
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).  
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
- Запасы Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
  - оргтехнику, расходные материалы к ней
  - офисную мебель
  - канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц

- Доходы и расходы :

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3 Основные положения учетной политики НУ

#### 1. Учет доходов и расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- цена (стоимость) приобретения покупных товаров, предназначенных для перепродажи;
- расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации (если эти расходы не включены в цену приобретения товаров).

#### 3. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

#### 5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

#### 6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

#### 7. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет по средней стоимости.

4. Основные положения учётной политики ООО «ГЦ» утверждена приказом и.о директора Богданова О.С от 29.12.2024.

- Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

5. Основные показатели деятельности организации В отчётном году:

- выручка составила: 18761 рублей
- по основному виду деятельности — 18398 рублей
- по прочим видам деятельности — 363 рублей;
  
- Затраты на производство и реализацию продукции:
- Прямые расходы 14890 т.р
- Прочие расходы - 3871 т.р

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
2443	1523

Основным дебитором является ООО «ИЦ» ГАЗИНФОРМПЛАСТ» инн 7017253595 по договору отсрочка платежа 90 календарных дней, с момента получения товара.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
2380	2241

8. В 2026 году ООО «ГЦ» планирует продолжать деятельность.

и.о диреткора  Богданов О.С 26.03.2026