

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Промышленная генерация» (далее - Общество)

Юридический адрес: 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Трудовая, д. 9, кв. 1

Общество является микропредприятием, включено в Реестр МСП «08» августа 2016г. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9)

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (код ОКВЭД 72.19)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 (три) человека.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Шапошников Сергей Анатольевич.

Участники Общества: Шапошников Сергей Анатольевич – доля 100%

2. Информация об учетной политике

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Общество использует перспективный метод пересчетов.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание).

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные:

- краткосрочные-срокотдо12месяцевпослеотчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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

2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.6. Учет основных средств

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 (сто тысяч) рублей 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 основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

2.7. Учет незавершенных вложений во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке "прочие внеоборотные активы".

2.8. Результаты исследований и разработок

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течении срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет. Начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

2.9. Учет 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 определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.10. Материально – производственные запасы

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

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.

2. 11. 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.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.13. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", методом начисления.

2.14. Расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ10/99 "Расходы организации", методом начисления.

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

Учет расходов по займам признаются прочими расходами.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Результаты исследований и разработок

Период	На начало периода	Поступило	Списано	На конец периода
2025	1920	3098	1920	3098
2024	4225		2305	1920

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование	Период	На начало периода	На конец периода
Аренда по аренде	2025	-	42
	2024	-	-
Расчеты с прочими дебиторами кредиторами	2025	15	22
	2024	79	15
Расходы будущих периодов	2025	8	46
	2024	8	8
Расчеты по НДС	2025	74	99
	2024	81	74
Расчеты по налогам и сборам	2025	33	1337
	2024	50	33
Расчеты с поставщиками	2025	117	-
	2024	7	117
Расчеты с покупателями	2025	-	-
	2024	160	-

3.3 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Получены бюджетные средства- Субсидия	4828	1159

3.4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	33	85
	2024	18	33
Расчеты с подотчетными лицами	2025	281	237
	2024	279	281
Расчеты с прочими дебиторами кредиторами	2025	-	3458
	2024	124	-
Расчеты с поставщиками	2025	-	-
	2024	1	-
Расчеты по налогам и сборам	2025	-	-
	2024	18	-

3.5. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	Период	На начало периода	На конец периода
Целевое финансирование (Субсидия)	2025	2130	1653
	2024	2136	2130

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты (Товары)	5495	-
Материальные затраты (МПЗ)	179	2
Затраты на оплату труда	426	872
Отчисления на социальные нужды	98	228
Аренда	290	282
Расходы на разработки	1921	2305
Прочие затраты	102	78
Итого расходы по обычным видам деятельности	8511	3767

Генеральный директор Шапошников Сергей Анатольевич

31 марта 2026 г.