

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г

ООО «ГЕОЛЕС» ИНН/КПП 8604057565/860101001 основной вид деятельности Услуги по оформлению землеустроительных, проектных и кадастровых работ на лесные (земельные) участки. За период 12 месяцев 2025 г выручка по основному виду деятельности Общества составила 59 177,0 тыс. руб.

За период 2025 г Общество получило внереализационный доход от процентов по депозитам в сумме 5 749,00 тыс. руб.

За вышеуказанный период расходы Общества составили 13 821,0 тыс. руб. Прочие расходы составили 75,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет 68 136,0 тыс. руб. из нее основные:

- Заказчики 32 505,00 тыс. руб.
- Поставщики 444,00 тыс. руб.
- Финансовые вложение (депозиты) 35 000,00 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 1 015,00 тыс. руб., из нее основные:

- Заказчики 100,00 тыс. руб.
- Налоги и взносы 728,00 тыс. руб.
- Поставщики 167,00 тыс. руб.

Общество применяет УСН (доходы) за период 2025 года налог к уплате составил 1 411,00 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2026 задолженность по налогам и сбором отсутствует.

Чистая прибыль составила 50 060,00 тыс. руб.

За период 2025 года чистая прибыль была распределена между участниками общества в сумме 28948,00 тыс. руб. Прибыль к распределению на 01.01.2026 составила 71 181,00 тыс. руб.

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ГЕОЛЕС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант  | Основание                            |
|----------------------------|---|--------------------------------------|
|                            | <b>2.4 Основные средства</b>  |                                      |
| Принятие к учету           | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | создание признаются расходами периода, в котором они понесены.  |  |
| Оценка   | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.  | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»   |
| Способ и период начисления амортизации               | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.  | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»   |
| Срок полезного использования                         | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»  |
|  | <b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>  |  |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.  | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)  |
| Учет заготовления материалов                         | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)  | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет полуфабрикатов собственного производства        | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в   | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом   |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".   | Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);<br>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции   | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).  | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н   |
|   | <b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>   |   |
| Учет процентов по займам и кредитам   | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов                                    | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.   |
|   | <b>2.7 Учет доходов и расходов</b>   |   |
| Учет общехозяйственных расходов   | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".   | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)                                       |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"  |

Директор \_\_\_\_\_

И.М. Шинелев

"26" февраля 2026 г.

