

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Гео-Групп» образовано 16 октября 2019 года, относится к субъектам малого предпринимательства.(микропредприятие)

Среднесписочная численность работников за 2025 г. - 1 человек.

ИНН 3460077262 , КПП 346001001 ОГРН 1193443013059

Юридический адрес : 400001 г.Волгоград ул.им.Канунникова д.23 оф.3-22

Среднесписочная численность работников за 2025 г. - 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственный участник общества- Романовский Андрей Сергеевич .

Директор-Романовский Андрей Сергеевич.

Основной вид экономической деятельности- "71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности

Общество с ограниченной ответственностью «Гео-Групп» с 01.01.2022 г. находится на основной системе налогообложения , доходы и расходы учитываются методом начисления.

2. В соответствии с учетной политикой ООО "Гео-Групп" для целей бухгалтерского учета на 2025 год :

- ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

-форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С Бухгалтерия с применением двойной записи.

- к основным средствам относятся активы стоимостью более 100 тыс. рублей. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

-проверка ОС на обесценение не производится.

-проверка капитальных вложений на обесценение не производится

-по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд не применяются.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3. Расчет остатков НЗП для целей бухгалтерского учета не производится

4. ООО «Гео-Групп» использует право не признавать предмет аренды (помещение) в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

- исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, производится в общеустановленном порядке: корректируя нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и применяя ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности.

5. Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая отчетность)" и действующими нормативными документами

6. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения на 2025 год ООО «Гео-Групп» признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

7. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

9. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на

выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

10.Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

11.Организация формирует резерв по сомнительным долгам, остальные резервы не формируются.