

**Общество с ограниченной ответственностью
"Дочернее предприятие № 2 - МосГипроТранс"
(ООО «ДП-2-МосГипроТранс»)**

129626, г.Москва, ул.Павла Корчагина, д.2, эт.7, пом.І, ком.11А
ОГРН 1057748325128 ИНН 7717540796 КПП 771701001

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 г.**

1. Общие положения

Основным видом деятельности ООО «ДП-2-МосГипроТранс» является геодезическая и картографическая деятельность (ОКВЭД 71.12.4).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

ООО «ДП-2-МосГипроТранс» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учётная политика

Учётная политика ООО «ДП-2-МосГипроТранс» разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

В связи с вводом в действие с 01 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 01 апреля 2025 г. ФСБУ № 28/2023 «Инвентаризация» в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения о составе сдаваемой бухгалтерской отчетности и порядке проведения инвентаризации в соответствии с новым законодательством.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «ДП-2-МосГипроТранс» руководствуется критерием существенности равным 5% от валюты баланса.

Основные методы (способы) ведения бухгалтерского учета, применяемые ООО «ДП-2-МосГипроТранс», в соответствии с принятой учётной политикой:

1. Основные средства и капитальные вложения.

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

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

1. Организация не применяет предусмотренный ФСБУ 6/2020 порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства, в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды (основание: пункты 3 и 23 ФСБУ 6/2020).

2. Организация не проверяет основные средства на обесценение (основание: пункты 3 и 38 ФСБУ 6/2020).

3. Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме без сведений указанных в подпунктах «б», «в», «ж» - «о» пункта 45,

пункте 46 и 47 ФСБУ 6/2020 (основание: пункт 3, подпункты «б», «в», «ж»- «о» пункта 45, пункты 46 и 47 ФСБУ 6/2020).

4. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в подпункте «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020 затраты, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены (основание: пункт 4 и подпункты «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020).

5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (основание: пункты 4 и 17 ФСБУ 26/2020).

6. Информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме без сведений указанных в подпунктах «в» - «д» пункта 23, пункта 24 ФСБУ 26/2020 (основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020, подпункт «в» - «д» пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020).

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей (основание: пункты 4 и 5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение или создание активов в отношении, которых выполняются условия установленные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но стоимостью менее 100 000 рублей, признаются в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих активов и надлежащего контроля за их движением осуществляется их забалансовый учет (основание: пункты 4 и 5 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования устанавливается комиссией по приему основного средства при вводе основного средства в эксплуатацию (основание: пункты 37 и 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно по всем объектам основных средств линейным способом (основание: пункты 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете (основание: подпункт «а» пункта 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете (основание: подпункт «б» пункта 33 ФСБУ 6/2020)

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (основание: пункты 12 и 13 ФСБУ 6/2020).

2. Запасы

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

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов с учетом пункта 11 ФСБУ 5/2019, за вычетом возмещаемых сумм налогов (сборов) и всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации (основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 5/2019).

При выбытии запасов (кроме бензина) организация оценивает их по себестоимости каждой единицы. Расход бензина оценивается по средней себестоимости (основание: пункты 36 и 39 ФСБУ 5/2019).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости и не создает резерв под обесценение запасов (основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019).

3. Учет доходов и расходов

Выручка от выполнения работ признается по актам сдачи-приемки выполненных работ (продукции) (основание: пункты 12, 17 ПБУ 9/99).

Для определения выручки от выполнения работ по договорам с длительным производственным циклом предусматривается поэтапная сдача работ Заказчику по актам сдачи-приемки выполненных работ (продукции).

В случае если в договоре не предусмотрена поэтапная сдача работ, выручка от выполнения работ определяется в соответствии с актами или иными документами, подтверждающими сдачу работ Заказчику в соответствии с договором (основание: пункт 13 ПБУ 9/99).

На счете 26 формируются управленческие, включающие общехозяйственные и административно-управленческие расходы. По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются на счет 90 «Продажи» (основание: 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)).

4. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства не создаются (основание: часть 4 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 3 ПБУ 8/2010)

5. Организация не применяет:

1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (основание: пункт 2.1 ПБУ 2/2008);
2. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (основание: пункт 3 ПБУ 8/2010);
3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (основание: пункт 3 ПБУ 11/2008);
4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (основание: пункт 2 ПБУ 12/2010);
5. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (основание: пункт 3.1. ПБУ 16/02);
6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (основание: пункт 2 ПБУ 18/02).

3. Иная информация

3.1. ООО «ДП-2-МосГипроТранс» получило за 2025 г. выручку в размере 13 285 тыс.руб. по основному виду деятельности ОКВЭД 71.12.4 «Деятельность геодезическая и картографическая». Уменьшение выручки обусловлено снижением объемов работ на строительном рынке г. Москвы.

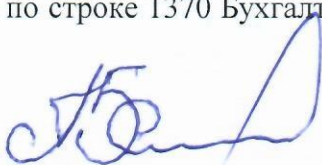
3.2. В 2025 г. заказчик погасил сомнительную задолженность в размере 59 тыс.руб. В статью 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» включена сумма уменьшения резерва по сомнительным долгам в размере 59 тыс.руб.

3.3. Основная доля дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. в сумме 1 933 тыс.руб., приходится на дебиторскую задолженность заказчиков за выполненные работы в сумме 1 484 тыс.руб.

3.4. Основная доля кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. в сумме 1 827 тыс.руб., приходится на текущую задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и страховым взносам в сумме 970 тыс.руб. и расчетам с персоналом по оплате труда за декабрь 2025 г. в сумме 848 тыс.руб.

3.5. В 2025 году из нераспределенной прибыли прошлых лет ООО «ДП-2-МосГипроТранс» выплатило дивиденды участникам в размере 3 000 тыс.руб. Сумма выплаченных дивидендов учтена по строке 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Генеральный директор



Белов А.В.

11 марта 2026 г.