

ООО «ГЕО»

162602, Вологодская область, г.Череповец,
ул. Андреевская, д.1, оф.225
ИНН/КПП 3528129840/352801001
email: kazakowa.carina@yandex.ru,
777romanov@mail.ru
тел. +7 909 127 22 33, +7 912 555 83 82

31.03.2026г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ООО «ГЕО») применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Организация не подлежит обязательному аудиту.
2. Основной вид деятельности: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
3. Среднесписочная численность – 1 человек.
4. Размер уставного капитала – 101 000,00 рублей.
5. Система налогообложения – УСН с объектом доходы-расходы.
6. Организация проводит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.
7. 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».
8. **Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого

срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).
Переоценка не проводится. Незавершенных капитальных вложений нет.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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

Полученные ИП доходы определяются с учетом ст. 346.15, 346.17, подп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ и включают:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

В доходы не включаются поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ. Учет доходов производится кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ) — по факту поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет.

Дата признания доходов (ст. 346.17 НК РФ):

- получение оплаты от покупателя на расчетный счет или в кассу;
- поступление (безвозмездного или в качестве оплаты) имущества (или прав на него), работ, услуг;
- получение авансов;
- оплата посредством электронных платежных систем.

Отражение дохода при взаимозачете

Доходом признается взаимозачет задолженностей между ИП и его контрагентами на сумму погашенного обязательства. В этом случае признание дохода осуществляется в зависимости от конкретных сумм задолженности (письмо Минфина от 23.09.2013 № 03-11-06/2/39230)

Директор



К.Г. Казакова