

## Пояснения к балансу за 2025 год

### По ООО «ГЕОНЕБ 21»

В 2025 году было выполнено строительно-монтажных работ на сумму 56379,0 тыс. рублей, в 2024 году выполнено работ на сумму 45216 тыс.рублей

Фирма работает на ОСНО (НДС 20%).

Основные средства -256,0 тыс руб

Остаток денег на счету – 1214,0 т.р.

Дебиторская задолженность 1405,0 тыс.руб. состоит из задолженности по сч 62-1041,6 тыс.руб, переплаты по сч 69- 164,5 тыс руб.,, и переплата по сч 76,5- 198,9 тыс руб.

Прочие внеоборотные активы- 2743,0 тыс руб. займы выданные

Нераспределенная прибыль- 1926,0 тыс.руб

Краткосрочные заемные средства- 2,0 тыс руб

Кредиторская задолженность- 3680,0 тыс руб долг по сч 60- 1164,7 тыс.руб.,, задолженность по сч 68 -1807,3, тыс.руб.,,долг перед подотчетными лицами- 708,2 тыс.руб

#### **Ф2**

Реализовано работ (услуг) 56 379 тыс.руб.

Коммерческие расходы – 52879,0 тыс руб. - инструменты и расходные материалы 2446,1 тыс руб.,, работы по дог. Субподряда- 50432,9 тыс руб.

Управленческие расходы - 1748 тыс. руб. – страховые взносы 146,1 тыс руб.,, оплата труда 475,1 тыс руб.,,износ 8,9 тыс руб.,, офисные расходы ( Крипто про, вода и пр.) 45,4 тыс руб.,, транспортные услуги, прочие услуги сторонних организаций- 1072,50 тыс руб. .

Прочие расходы- 12,0 тыс руб- услуги банка

Налог на прибыль -435,0 тыс.руб.

### Приказ по Учетной политике ООО «Геонерб 21» на 2025 год

Утверждаю  
директор Минаев З.З.

«31» декабря 2024г.

## Раздел. Бухгалтерский учет у МП.

### Ведение бухучета.

**Организация ведет учет:**  
с применением обычного плана счетов

### **Формы первичных учетных документов.**

**Организация использует:**  
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

### **Применение универсального передаточного документа.**

**Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:**  
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

### **Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.**

**Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):**  
корректирующим способом

### **Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

**Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:**  
директор

### **Формы бухгалтерской отчетности.**

**Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):**  
обычную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме

### **Критерий существенности.**

**Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:**  
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

**Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:**  
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

### **Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.**

**Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:**  
без ретроспективного пересчета

**В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:** перспективно

### **Учет материально-производственных запасов.**

**Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):**  
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

**При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:**  
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

**Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:**  
непосредственно в фактической себестоимости материалов

**Материалы списываются:**  
по себестоимости первых по времени поступления материалов (способ ФИФО)

**Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.**

**Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:**  
в качестве расходов текущего периода

**Учет готовой продукции и незавершенного производства.**

**Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.**

**Фактическая себестоимость товаров формируется:**  
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

**Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019):**  
в составе расходов на продажу

**Товары учитываются:**  
по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

**Товары списываются:**  
по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО)

**Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):** полностью

**Оценка запасов после признания.**

**На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):**  
по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

**Деление производственных расходов на прямые и косвенные.**

**К прямым расходам, связанным с производством, относятся:**  
расходы на оплату труда персонала,

суммы начисленной амортизации основных средств участвующих непосредственно в процессе основной деятельности  
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера  
иные виды расходов

**Учет основных средств.**

**В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):**  
транспортные средства, недвижимость, торговое оборудование, офисная техника

**В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):**

более 100 000 руб.

**Существенные для организации малоценные объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются основными средствами независимо от их стоимости, если: СПИ более 12 мес.**

**В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):** все затраты, связанные с поступлением в соответствии с ФСБУ 26/2020

**При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):**

балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

**Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):**  
в полном объеме

**Контроль за движением малоценных ОС (со сроком эксплуатации более 12 мес) после их передачи в эксплуатацию ведется на счетах 01, 02:**

**Амортизация основных средств.**

**Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):**

начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

**Амортизация по объектам ОС начисляется:**

ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

**Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):**

линейным способом по всем группам

**Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:**

иной вариант (укажите какой)

**Переоценка основных средств- не проводится.**

**Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):** не применяется

**Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):**

не применяется

**Учет финансовых вложений.**

**Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):** не переоцениваются

### **Учет нематериальных активов.**

**В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022):** 100 000 руб. и более

**Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается:** в составе НМА

**Проверка на обесценение НМА (п. 3, 43 ФСБУ 14/2022):** не проводится

**Информация об объектах НМА раскрывается в бухгалтерности (п. 3, 49, 50, 51 ФСБУ 14/2022):** в полном объеме

### **Учет амортизации нематериальных активов.**

**Переоценка НМА- не проводится.**

**После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022):** по первоначальной стоимости

### **Определение доходов, расходов и финансового результата.**

**Доходы и расходы в бухучете определяются:** по методу начисления

**Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):** прочими доходами

**Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008):** в составе прочих расходов

**Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):** по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

### **Неприменение отдельных ПБУ.**

**Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:**

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

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

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

## **Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).**

### **Применение ПБУ 18/02.**

**Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):** не применяет

## **Раздел. Налог на прибыль.**

### **Отчетный период.**

**Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):**

I квартал, полугодие, 9 месяцев, год

### **Доходы и расходы.**

**Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:** по методу начисления

**Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ):**

внереализационными доходами

### **Учет основных средств.**

**Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):** линейным способом

**Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):** не начисляется

**По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ):**

без учета срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

**Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ):**

не применяются

### **Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.**

**Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося**

**амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ):**

в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

### **Учет материалов.**

**Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):** по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)

**Прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ):**

расходы на приобретение товаров и материалов, используемых в основной деятельности

расходы на оплату труда персонала,

суммы начисленной амортизации основных средств применяемых непосредственно в процессе основной деятельности

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

### **Учет товаров и транспортных расходов.**

**Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ):**

без учета расходов, связанных с приобретением товаров

**Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):** по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

**Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.**

**К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ):** не применяется

**Налоговый учет резервов. Резервы не создаются**

**Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.**

**По НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент к основной норме амортизации (подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ):** не применяется

**В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (по перечню Правительства), включаемых в первоначальную стоимость НМА или прочие расходы, повышающий коэффициент 2 (п. 7 ст. 262 НК РФ):** не применяется

**В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые формируют первоначальную стоимость НМА (для организаций, включенных в реестр малых технологических компаний), повышающий коэффициент 2 (п. 9 ст. 262 НК РФ):** не применяется

## **Раздел. Налог на имущество организаций.**

**Раздельный учет имущества.**

**Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ):** на специальном субсчете к счетам 01 и 02

## **Раздел. Налог на добавленную стоимость.**

**Облагаемые и необлагаемые НДС операции.**

**Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ):** посредством аналитического учета без введения субсчетов

**Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то весь входной НДС в этом квартале (п. 4 ст. 170 НК РФ):** подлежат вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ

**Если расходы на не облагаемые НДС операции не превышают 5% общей величины расходов на производство и реализацию (правило 5%), то часть общехозяйственных расходов, относящуюся к необлагаемым операциям, организация рассчитывает:**

пропорционально доле прямых расходов на не облагаемые НДС операции в общей величине прямых расходов

**Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.**

**По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат обложению (освобождены от обложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ): за квартал, в котором приобретено ОС или НМА**