

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГЕОТЕЛ» ИНН 9717095725 ОГРН 1207700384044

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.

Укажите о применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Геотел» является субъектом малого предпринимательства, 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
Принятие к учету	Основные средства	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 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»
Оценка списания материально-производственных запасов	Учет материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

	приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	п. 3.1 Информации Минфина РФ от 13/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); 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
Учет процентов по займам и кредитам	Займы и кредиты. Расходы 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.
Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и 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	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.
--	--

Раздел 1.

Краткая характеристика организации и основных видов деятельности.

- ООО «ГЕОТЕЛ» Дата регистрации юридического лица 15.10.2020г.
- Основной вид деятельности - 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Среднесписочная численность работающих за 2025г. – 15 человек.
- Численность работающих на 31.12.2025г. – 33 человека
- Юридический адрес – 129626, город Москва, пер. 1-й Рижский, дом 2Г, этаж 6, помещение 12
- Единственным исполнительным органом является Генеральный директор.
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Изменение итоговых сумм на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. в бухгалтерском балансе за 2025 год связано с переходом на новый стандарт отчетности — ФСБУ 4/2023. Этот стандарт утверждён приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и обязателен к применению с отчетности за 2025 год.

Основная причина изменения итоговых сумм — ретроспективный пересчет данных за прошлые периоды. Согласно требованиям ФСБУ 4/2023, показатели за 2024 и 2023 годы должны быть представлены так, как если бы новый стандарт действовал уже в те периоды. Это необходимо для обеспечения сопоставимости данных.

Некоторые изменения, которые повлияли на итоговые суммы:

- **Переименование или исключение строк.** Например, исчезли строки «Результаты исследований и разработок» (1120), «Нематериальные поисковые активы» (1130), «Материальные поисковые активы» (1140), «Доходы будущих периодов» (1530). Данные по некоторым из них были распределены по другим строкам.

- **Изменение классификации активов и обязательств.** ФСБУ 4/2023 уточняет правила отнесения активов к оборотным или внеоборотным в зависимости от срока их использования или продажи. Уточнено определение оборотного актива: теперь к нему относится актив, который предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев.
- **Перегруппировка данных.** Авансы поставщикам, которые ранее входили в дебиторскую задолженность (строка 1230), теперь перенесены в состав оборотных активов (в строку 1240 Финансовые и другие оборотные активы)
- **Сальдирование итогов.** ФСБУ 4/2023 не запрещает сальдирование, поэтому в строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы и 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность отражены сальдированные итоги.

Генеральный директор
27.03.2026

