

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Геотрэк» (ООО «Геотрэк»)

ИНН 6319203743, КПП 631701001, ОГРН 1166313058559

Адрес: 443099, Самарская область, г Самара, ул Степана Разина, д. 150, помещение 6Н

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Геотрэк» (сокращенное название ООО «Геотрэк») за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов от валюты баланса. Числовые показатели отчетности приведены в тысячах российских рублей, отрицательные показатели в скобках.

ООО «Геотрэк», (далее по тексту *Общество*), зарегистрировано 02.02.2016г в ИФНС по Промышленному району г. Самары за основным государственным регистрационным номером 1166313058559. Свидетельство о постановке на учет серия 63 №006221900 от 02.02.2016 года выдано ИФНС России по Промышленному району г. Самары. Обществу присвоен ИНН 6319203743.

Общество состоит на учете в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области

Юр. адрес: 443099, г. Самара, ул. Степана Разина, д.150, помещ. 6Н.

Общество имеет обособленные подразделения по адресу:

- С 01.08.2022г - ЯНАО, Харасавэйское м/р.
- С 01.09.2022 – Оренбургская область, с.Дедуровка
- С 01.06.2023г - 628609, ХМАО-Югра, г. Нижневартовск, ул. Интернациональная, д. 60, строение 3.

Осуществляемые виды деятельности Общества: предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата.

Среднесписочная численность в 2025 г. составляла 37 человек, за 2024 год составляла 55 человек.

Руководство фирмой осуществляет генеральный директор Передереев Ю.А.

2. Организация учета и учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией ООО «Сокол Менеджмент» по Договор № 1 на оказание бухгалтерских услуг (бухгалтерского обслуживания) от 01.04.2022г

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Зарплата и управление персоналом.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закреплена Приказом Общества №б/н от 30.12.2024 г.

Активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств учредителя Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В отчетном периоде применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

2.1 Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации.

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (свернуто) за исключением курсовых разниц, связанных с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, которые подлежат зачислению в добавочный капитал организации.

2.2 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Организации определяется, исходя из способа их поступления, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Организация осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Общества.

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для отнесения их в состав основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу на дату приобретения, учитываются в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы». По мере ввода в эксплуатацию такого имущества производится единовременное списание в расход его стоимости; в дальнейшем количественно-стоимостной учет ведется на забалансовых счетах по стоимости отпуска в эксплуатацию до момента выбытия.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не производило переоценку основных средств. В балансе основные средства показаны за минусом амортизации, накопленной во время эксплуатации.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество (в лице арендодателя) учитывает предоставленное во временное пользование имущество в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды.

Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования,
- или дату заключения договора.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды, при соблюдении условий, указанных в п.25 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, при соблюдении условий, указанных в п.26 ФСБУ 25/2018.

Общество-арендодатель отражает основные средства, классифицированные в качестве объектов операционной аренды, на своем балансе, не изменяя прежний принятый порядок учета актива.

Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

При классификации объекта учета аренды в качестве неоперационной (финансовой) аренды в учете признается инвестиция в аренду и оценивается в размере ее чистой стоимости. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Общество (в лице арендатора) учитывает операции по договорам долгосрочной аренды, признает Право пользования активом и отражает его в составе основных средств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Учет арендованных основных средств по договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью ведется Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Расходы на арендную плату за основные средства, по договорам как краткосрочной аренды, так и аренды с низкой стоимостью, ежемесячно включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.3 Незавершенные капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

2.4 Материально-производственные запасы (далее МПЗ).

МПЗ принимается к учету по фактической себестоимости

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

2.5 Незавершенное производство.

В соответствии с Учетной политикой, учет незавершенного производства осуществляется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и продукции.

2.6 Выручка, прочие доходы, управленческие расходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.99 №32н.

Условие признания в бухгалтерском учете выручки от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете:

-наличие права на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или иного предложения;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность, что в результате произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности перешло к Покупателю или работа/услуга принята заказчиком;

-расходы могут быть определены.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7 Расходы будущих периодов (РБП)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

К РБП относятся:

- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, которое подлежит списанию в течение срока действия договора,

- расходы на страхование по договорам, предусматривающие пересчет и возврат выплаченного страхового взноса в случае изменений в объекте страхования,

- приобретением программных и информационных продуктов, если приобретается неисключительное право пользования,

- приобретением лицензий, сертификатов, разрешений на осуществление определенных видов деятельности в соответствии с законодательством.

Расходы по членским взносам и платежам по участию в СРО включаются в состав затрат единовременно на дату возникновения таких расходов.

2.8 Оценочные обязательства и резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам согласно ПБУ 21/2008. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в момент признания задолженности сомнительной, согласно договору.

2.9 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации, не созданные собственными силами Общества.

Устанавливаются следующие группы НМА (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество ведет начисление амортизации по нематериальным активам линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования на основании акта приемки-передачи нематериальных активов.

При выбытии нематериального актива его остаточная стоимость списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в финансовые результаты Общества в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.10 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

3.1 Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся – 17 256 тыс. руб.

3.2 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов по строке 1170 «Нематериальные активы» баланса числятся – 25 600 тыс. руб.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств на 31.12.2025 г. строка 1250 баланса на расчетных счетах, открытых в банках:

- 29 тыс. руб. на рублевых расчетных счетах,

За отчетный период в Обществе не денежная форма расчетов векселями не применялась.

3.4 Заемные средства

Общество использует заемные средства для осуществления деятельности. Кредитный портфель к концу 2025 года составляет 0 тыс. руб.

Проценты по полученным займам отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В строке 1520 Общество ведет учет беспроцентных займов. На 31.12.2025 сумма составляет – 106 550 тыс.руб ООО «ПФ Сокол».

3.5 Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 общество не имеет оборудования в лизинге.

3.6 Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Общество создает резерв по сомнительным долгам на сумму просроченного долга, который связан с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг и не обеспечен залогом, поручительством, либо банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется исходя из договора с Заказчиком/Покупателем.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 составила 32 466 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230 с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

4. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

4.1 Выручка

Основная выручка Общества формируется по договорам по предоставлению в аренду оборудования, услуг по сопровождению, а также продажи товаров.

За 2025 год доходы по обычным видам деятельности составили 167 113 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от аренды оборудования – 86 635 тыс. руб.
- услуги по испытаниям – 8 710 тыс. руб.
- выручка от продажи товаров – 12 492 тыс. руб.
- услуги по ремонту – 6 925 тыс. руб.
- услуги по сопровождению – 52 351 тыс. руб.

4.2 Себестоимость

Состав и сумма затрат на производство представлена составила - 162 180 тыс. руб.

4.3 Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны свернуто по следующим статьям: Курсовые разницы, Резервы по сомнительным долгам

Прочие доходы, тыс. руб.	2025 г.
---------------------------------	----------------

Итого по элементам	1 000
Проценты к получению	153
Прочие внереализационные доходы	847

Прочие расходы, тыс. руб.	за 2025 г.
Итого по элементам	(11 567)
Госпошлина	(208)
Курсовые разницы	(68)
Компенсация за задержку зарплаты	(2 870)
Расходы на услуги банков	(280)
Штрафы, пени, уплаченные	(2 346)
Резервы по сомнительным долгам	(5 318)
Прочие внереализационные расходы	(477)

4.4 Учет расчетов по налогу на прибыль

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2025 год составил (44 734) тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах и о бенефициарах

В соответствии с понятием бенефициарного владельца, приведенного в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»: бенефициарные владельцы – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Физические лица, которые прямо имеют преобладающее участие более 25% в капитале ООО «Геотрэк» – Яковлев Александр Юрьевич (доля в уставном капитале – 100%).

6. События после отчетной даты, чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, как факта хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

7. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили (201 436) тыс. руб.

Общество не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Отрасль (деятельность), в которой Общество ведёт деятельность не была признана пострадавшей на законодательном уровне. Общество не получало государственной поддержки и деятельность не прекращало.

Общество не имеет намерения в течение последующих 12 месяцев прекращать свою деятельность.

В 2026 году руководством Общества планируется получение прибыли по итогам деятельности за 2026 год.

8. Прекращаемая деятельность

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

9. Государственная помощь

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

10. Обеспечения и гарантии

На 31 декабря 2025 года Общество не имеет выданные гарантии и обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

11. Прочая информация

Договоры о совместной деятельности у Общества отсутствуют.

Руководитель

«27» марта 2026



Ю.А. Передерев