Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

1.1 .ООО "Геопоинт" (Общество с ограниченной ответственностью "Геопоинт"), ИНН 5321205425, КПП 532101001, ОГРН 1215300000519, ОКПО 47016758.

1.2. Дата регистрации: 29.01.2021 год.

1.3. Юридический (Фактический) адрес: 173000, Новгородская область, городской округ Великий Новгород, город Великий Новгород, ул. Большая Московская, д. 24, офис 1.

1.4. Телефон: 8(816-2) 502-805.

1.5. Общая численность составляет 15 человек.

1.5.1. Основное подразделение 13 человек.

1.5.2. Подразделение Старая Русса 2 человека.

1.6. Уставной капитал составляет 12 000,00 (Двенадцать тысяч рублей 00 копеек.)

1.7. Участниками являются:

1.7.1. Лозгачёв Антон Сергеевич в должности Генерального директора, доля уставного капитала 50%.

1.7.2. Олиферовская Екатерина Григорьевна в должности Заместителя генерального директора, доля уставного капитала 50%.

2. Учетная политика

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.
Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.
Учётная политика ООО "Геопоинт" утверждена приказом. Согласно учётной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) организация применяет сокращённую форму бухучёта, то есть использует двойную запись и не ведёт регистров. ООО "Геопоинт" применяет сокращённый план счетов.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).
Учёт доходов и расходов определяются методом начисления. Основные средства амортизируются линейным методом. Учёт ОС ведётся упрощённым способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения

- другие НМА
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Дебиторская и кредиторская задолженность организации (тыс.руб.)

3.1. Дебиторская задолженность поставщиков 95,0

3.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками 71,0

3.3. Дебиторская задолженность заказчиков 1 004,0

3.4. Кредиторская задолженность перед заказчиками 5 008,0

4. Запасы (Материалы) (тыс.руб.)

4.1. Переходящий остаток несписанных материалов на 01.01.2025 г. 2,0

4.2. Поступило материалов с начала года (01.01.2025 г.) 1 752,0

4.3. Списано материалов за 2025 год 1 750,0

4.4. Остаток несписанных материалов на 01.01.2026 г. 4,0

5. Основные средства (тыс.руб.)

5.1. Переоценки основных средств в организации ООО "Геопоинт" не было.

5.2. Расчёт первоначальной стоимости основных средств ООО "Геопоинт" на 31.12.2025 год

5.2.1. Первоначальная стоимость основных средств (Дт сч.01) на 31.12.2025 год 2 567,0

5.2.2. Амортизация ОС (Кт сч.02) на 31.12.2025 год 1 502,0

5.2.3. Остаточная стоимость основных средств (Дт сч. 01- Кт сч. 02) на 31.12.2025 год 1 065,0

6. Расшифровка доходов и расходов за 2025 год (тыс.руб.)

6.1. Анализ финансовых результатов за 2025 год

6.1.1. Себестоимость за 2025 год 10 696,0

6.1.2. Валовая прибыль за 2025 год (-50,0)

6.1.3. Выручка за 2025 год 10 646,0

6.1.4. Расчёт чистого убытка:
1. убыток от продаж (-50,0) + прочие доходы 161,0 + прочие расходы (-269)= (-158,0) убыток до налогообложения
2. (-158,0) убыток до налогообложения + налог при УСН (-327,0) + прочее 0,0= 485,0

6.1.5. Остаток денежных средств на 31.12.2025 год 2 376,0 из них:
- на расчётном счету 2 342,0
-в кассе 34,0

6.2. Расшифровка доходов организации за 2025 год

6.2.1. От основного вида деятельности 13 131,0

6.2.2. Прочие доходы -это доходы по процентам остатка на лицевом счёте от банка 161,0

6.2.3. Всего доходы за 2025 год 13 292,0

6.2.4. Доходы на расчётный счёт 13 292,0

6.2.5. Доходы по кассе 0,00

6.3. Расшифровка расходов организации за 2025 год

6.3.1. Всего расходы за 2025 год 11 111,0

6.3.2. Основные расходы по расчётному счёту 10 842,0

6.3.3. Основные расходы по кассе 0,0

6.3.4. Прочие расходы -это расходы: на страховые платежи СРО, пополнение счёта домена, услуги банка, пространственные материалы, членские взносы, исполнительные листы на организацию, госпошлины 269,0

6.4. Налог на прибыль (доходы) организации за 2025 год (тыс.руб.) Всего 327,0 расчет:

Начислен авансовый платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 1 квартал 2025 года 99,0

Начислен авансовый платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2 квартал 2025 года 181,0

Начислен авансовый платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 3 квартал 2025 года 147,0

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, к уменьшению за 2025 года (-100,0)

7. Судебные разбирательства

На отчетную дату ООО "Геопоинт" не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Генеральный директор _____ ЛОЗГАЧЁВ АНТОН СЕРГЕЕВИЧ

27 марта 2026 г.