



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ТЮМЕНЬГЕОКОМ

«ТЮМЕНСКАЯ ГЕОДЕЗИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ»

625519, Тюменская область, Тюменский район, Московское МО, д. Патрушева, ул. Московская 57,
Телефон/Факс: (3452) 68-43-51, 68-43-56, www.tyumengeocom.ru, e-mail: info@tyumengeocom.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность геодезическая и картографическая (код ОКВЭД 71.12.4)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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. Неиспользуемые стандарты

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, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств 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
- земельные участки
- 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
- 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

2.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018).

2.6.2. 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).

2.6.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

2.7.1 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

2.7.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.7.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.7.4. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен квартал.

2.8. Доходы, расходы

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.8.2. Учет доходов по обычным видам деятельности и прочим поступлениям ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н.

2.8.3. Способ распределения доходов в зависимости от специфики деятельности организации ведется по следующим статьям:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- доходы от выполнения работ, оказания услуг.
- (Основание: пункт 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.8.4. Прочими доходами признаются:

- доходы от продажи основных средств, материалов и иных активов;
- Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы, полученные при ликвидации основных средств и иных активов;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;

- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда, а также поступления в возмещение причиненных убытков;
 - суммы страховых возмещений;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - прибыль от списания после истечения срока исковой давности не востребовавшей кредиторской и депонентской задолженности;
- (Основание: пункт 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

2.8.5. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.8.6. Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» отражаются в разрезе субсчетов по номенклатурным группам признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности списываются по его окончании в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» без распределения по видам деятельности. (Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.8.7. Расходы, отраженные на счете 20 «Прямые распределяемые затраты» ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением пропорционально выручке по номенклатурным группам. (Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.8.8. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

(Основание: пункт 9 ПБУ 10/9. «Расходы организации»).

2.8.9. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

(Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.8.10. Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и признаются:

- услуги банков по расчетно-кассовому обслуживанию;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником или подлежащие уплате на основании вступившего в силу решения суда;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- расходы по списанию дебиторской задолженности после истечения срока исковой давности;
- расходы, связанные с последствиями чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожар, аварии и т.п.)
- прочие расходы.

(Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.8.11. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с группировкой на кратко- и долгосрочные расходы и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных

или оборотных активов и дебиторской задолженности в соответствии с условиями признания активов. Списываются равномерно на основании пункта 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

2.9. 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").

31 марта 2026 г.

Генеральный директор
ООО «ТюменьГеоКом»



Аксенов Е. Н.