

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Геосеть» за 2025г

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельность

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Геосеть» (сокращенно: ООО «Геосеть»).

ИНН/КПП 5190050856 / 519001001

ОГРН 1155190009336

Юридический адрес 183036, Мурманская обл, г Мурманск, ул Старостина, д. 40, помещ. 2

Дата государственной регистрации: 24 июля 2015 года.

Размер уставного капитала – 15000,00 руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность геодезическая и картографическая (код ОКВЭД 71.12.4)

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

ООО «Геосеть» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения с 2025г – УСН с объектом «доходы минус расходы».

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. 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.

Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового оборудования в июле 2025 года. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

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. Запасы

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).

2.8. 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.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

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").

3.1. Основные средства.
Наличие и движение основных средств

Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового оборудования в июле 2025 года. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	2025	5687600	2804789	220000	60497	1599459	5847103	4343751
	2024	5189410	1262060	498190		1542729	5687600	2804789
В том числе								
Машины и оборудование	2025	5007130	2340748	220000	60497	1471115	5227130	3811863
	2024	4707130	927521	300000		1413227	5007130	2340748
Офисное оборудование	2025	680470	464042				619973	531889
	2024	482280	334539	198190		129503	680470	464042

3.1.1. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накоплен ное обесцене ние	затраты	обесце нение	списа но	принято к учету в качестве основных средств	фактически е затраты	накопле нное обесце нение
Капитальные вложения на приобретение	За 2025 г.	1 139 552	-	220 000	-	-	(220 000)	1 139 552	-
	За 2024 г.	-	-	1 439 552	-	-	(300 000)	1 139 552	-
в том числе:									
Оборудование ОС	За 2025 г.	1 139 552	-	-	-	-	-	1 139 552	-
	За 2024 г.	-	-	1 139 552	-	-	-	1 139 552	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	220 000	-	-	(220 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	300 000	-	-	(300 000)	-	-
Капитальные вложения на создание основных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 190	-	-	(198 190)	-	-
в том числе:									
Другие виды	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
основных средств	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Системный блок ПК процессор Intel Cor i7-14700KF/пам DIMM DDR516384MB*2/S	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	198 190	-	-	(198 190)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
основных средств	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего		1 503 352	2 882 811	3 927 350
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)		1 410 455	2 632 695	3 717 047
Офисное оборудование		88 084	216 428	147 741
Производственный и хозяйственный инвентарь		4 812	33 687	62 562
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости				

Материальные и оборотные активы 2025г:
Основные средства – всего – 5847102,98
Накопленная амортизация – 4343751,22
Поступление основного средства не введенного в эксплуатацию (2024 приобретен офис, в 2025 не введен в эксплуатацию в виду продолжения ремонтных работ) – 1139552,00
Итого Бухгалтерский баланс строка 1150 – 2642903,76 (2643).

3.2. Запасы.
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
Запасы - всего		Фактическая сс	Затраты	Списано (фактическая сс)	Изменения видов запасов	Фактическая сс
	2025	1538490	9113350	7516370		3135469
	2024	1080206	12587785	12129502		1538490
В том числе						
Сырье и материалы		1538490	879193	18959	766400	1632325
Незавершенное производство	2025		8234157		766400	1503145
	2024		10741771	11392108	650337	

ООО «Геосеть» признает прямые расходы в полном объеме, когда работы выполнены в полном объеме. При этом возникает незавершенное производство, расходы по которым будут списаны в период выполнения работ и закрытия контракта/договора.

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	2025г	2024г
Дебиторская задолженность	7 022 817	6 901 931
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 334 210	3 634 481
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 043 815	328 135
Расчеты по налогам и сборам	48 943	48 943
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	4 577	4 577
Сальдо по ЕНС	223 428	402 731
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	550	250
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	172 379	1 287 223
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 194 915	1 195 590
Расходы будущих периодов	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	-	-

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	785 358	1 194 539
Затраты на оплату труда	7 900 648	6 490 495
Отчисления на социальные нужды	1 958 126	1 433 007
Амортизация	1 599 459	1 542 729
Прочие затраты	3 352 634	6 137 527
Итого по элементам	15 596 225	16 798 298
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(1 503 145)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 093 080	16 798 298

3.5. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОСЕТЬ» создано в 3 квартале 2015 года - 24.07.2015. Основная вид экономической деятельности – Геодезия и Картография (код ОКВЭД 71.12.4), топографо-геодезическая, а так же Землеустройство, Инженерные изыскания для строительства. Спецификой данного вида деятельности является сезонность.

По итогам 12 месяцев 2025 года организация получила убыток. Величина убытка определена на основании данных, сформированных в налоговом учете. Все доходы и расходы, отраженные в Отчете обоснованы и документально подтверждены. В рассматриваемом конкретном случае принятие обществом для целей налогообложения фактически осуществленных расходов при незначительном доходе в том же периоде не противоречит положениям главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы, которые организация получила за период 2025г, не покрыли расходы, из-за чего по итогам полугодия получен убыток. Вместе с тем, у организации возникают ежемесячные расходы: на оплату труда, налоги, амортизация, материалы, услуги сторонних организаций, банковские расходы и т.д..

Убытки по результатам деятельности организации за 2025г. образовались в связи с объективными причинами (описанными выше).

При том, что организация получила убыток по итогам 2025 года нами оплачены налоги с заработной платы, НДФЛ, выплачена заработная плата всем сотрудникам.

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

В первом квартале 2026г организация заключила несколько крупных договоров на выполнение кадастровых работ, а так же участвует в тендерах и аукционах.

Генеральный директор



Бобров Алексей Геннадьевич

30 марта 2026 г.