

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

АО «ГЕОСВИП»

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности:

Организация осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

29.10.5 – производство автомобилей специального назначения;

Раздел 2. Информация об учетной политике

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ГЕОСВИП» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества на 2025 г., утверждена приказом от 29.12.2021г. № 399-П с изменениями, внесенными приказами от 30.09.2025г. №107-П и от 28.12.2023г. № 136-П, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией АО «Гринатом простые решения» по договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 06.2021/БУ-013 от 06.08.2021г.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», в связи с автоматизированным способом учета.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учет и оценка капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется ежегодно на 31.12.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в НМА с 01.01.2024 альтернативно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в соответствии с п. 25.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет и оценка нематериальных активов(НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

Организацией не применяется ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными в п. 1 признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 000 рублей, определенного с учетом существенности информации о таких активах.

При первоначальном признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы НМА.

Амортизация начисляется:

- Если срок полезного использования определяется периодом:
 - линейным способом;
- Если срок полезного использования определяется количеством продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении:
 - способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении.

Срок полезного использования (СПИ), как и другие элементы амортизации, подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Уровень существенности, в соответствии с которым необходимо изменять СПИ составляет 20 и более % в ту или иную сторону.

Проверка и изменение СПИ НМА оформляются протоколом комиссии, назначенной приказом руководителя организации.

Амортизация по объектам НМА начисляется:

- ежемесячно;

Начисление амортизации по объекту НМА начинается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту НМА прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость(ЛС) объекта НМА признается равной нулю.

Исключения, при которых ЛС определяется:

- договор обязывает другое лицо купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок будет существовать в конце СПИ.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете:

- со сроком СПИ 12 месяцев и выше как НМА (с учетом установленного лимита за единицу),
- со сроком СПИ менее 12 месяцев списываются на текущие расходы.

Отражение последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024, осуществляется альтернативным способом, в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс. руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 5 % от балансовой стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств осуществляется ежегодно на 31.12.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (аренду) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств инвестиционная недвижимость.

Для классификации объекта в качестве инвестиционной недвижимости, в случае передачи в аренду части здания, определить уровень существенности, при котором возникает необходимость отнесения части объекта к инвестиционной недвижимости, как 75 и более % площади (кв.м) приходящейся на арендуемую, в общей площади здания.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Арендатор

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды.

ППА признается по приведенной стоимости арендных платежей (первоначальная оценка обязательства по аренде).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам аренды земельных участков в государственной и муниципальной собственности на длительный срок, например, 30 или 49 лет, когда организация выступает арендатором, при этом субаренда и выкуп договором не предусмотрены, право собственности к арендатору не переходит, а стоимость предмета аренды превышает 300 тыс. руб.:

ППА признается в размере приведенной стоимости суммы арендных платежей за весь срок аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения, возможного привлечения заемных средств.

ППА земельного участка амортизируется в соответствии со сроком договора аренды.

В отношении многокомпонентных договоров аренды (предметом аренды является множество разных объектов) арендатором ППА признается в следующем порядке:

- если в конце срока предмет аренды переходит в собственность арендатора:

ППА признается по каждому предмету аренды, если объекты самостоятельны в использовании, не находятся в сильной зависимости от других, в тесной взаимосвязи с ними.

- если в конце срока предмет аренды **не** переходит в собственность арендатора:

ППА признается в целом по договору.

Если в договоре аренды указана арендная плата за каждый объект, ППА признается по каждому предмету аренды.

Если арендные платежи указаны в целом по договору и вся аренда является финансовая, тогда признается ППА как на один объект со сроком полезного использования, равным сроку аренды.

Если договором аренды предусмотрена операционная и финансовая составляющие, тогда операционная аренда отражается как обычно, а по финансовой аренде ППА признается по каждому предмету аренды со сроком использования объекта.

Арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Договор аренды квалифицируется как операционная аренда:

- если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя.

Это означает выполнение одного из признаков:

- право собственности остается за арендодателем;
- арендатор не имеет права выкупить имущество по цене ниже рыночной;
- срок аренды незначителен и гораздо меньше срока полезного использования арендуемого имущества;
- величина арендных платежей невелика и существенно ниже рыночной стоимости арендуемого имущества.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива (предмета аренды) в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (ежемесячно) в зависимости от того, какой деятельностью для арендодателя является деятельность по передаче имущества в аренду – основной (выручка) или прочей (прочий доход).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Для определения ставки дисконтирования, которая представляет собой внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендодателя, справедливая стоимость предмета аренды равна цене приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды из договора поставки.

Если вышеперечисленный подход нельзя применить, то тогда в качестве справедливой стоимости арендодатель принимает стоимость предмета аренды, используя доступную информацию о цене, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами(ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату- 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);

- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов (ставка дополнительного привлечения заемных средств) на дату расчета.

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд (учитывает в прежнем порядке с применением счета 10 «Материалы»).

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов (за исключением НЗП), отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Готовая продукция.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

В случае снижения чистой стоимости продаж готовой продукции создается резерв под обесценение. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов)

Инвентаризация незавершенного производства проводится на 31 декабря.

В случае снижения чистой стоимости продаж незавершенного производства создается резерв под обесценение. Резерв создается по каждому контракту (этапу контракта), договору (для геологоразведочных работ) и по каждому виду готовой продукции, товаров.

Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продаж, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны единовременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДА со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату пере классификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Совета директоров Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов(НПА) (представляется Совету директоров для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);

- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

Дополнительно для всех профильных и не профильных активов (основных средств):

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Общего собрания акционеров или Совета директоров общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Общего собрания акционеров или Совета Директоров, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методике, утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг
- арендная плата (*в организациях, предметом деятельности (основным видом деятельности) которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование*);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с основным производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;

- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых:

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от выбытия основных средств и иных активов	Свернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Свернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Курсовые разницы	Свернуто

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией 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 стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц)

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

В отношении отражения временных разниц в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений в акции дочерних организаций, то такие временные разницы не образуются в бухгалтерском учете т.к. не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть соответствующую временную разницу.

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется по формуле:

(Активы баланса * 5% + Капитал и резервы * 5% + Выручка без учета НДС* 3% + Прибыль (убыток) от продаж * 5%) / 4.

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

Величина оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков, подлежащая признанию в отчетном месяце, определяется следующим образом:

1) определение плановой суммы отчислений в оценочное обязательство на отчетный период:

(количество дней неиспользованного отпуска на 31.12. + плановое количество дней отпуска на отчетный период) * среднедневной заработок на 31.12. = плановая сумма отпускных (руб.) + страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановую сумму отпускных;

2) определение процента ежемесячных отчислений в оценочное обязательство:

(плановая сумма отчислений в оценочное обязательство (п.1) / (плановый фонд оплаты труда на отчетный период + страховые взносы по страховому тарифу отчетного года на плановый фонд оплаты труда на отчетный период) * 100%;

3) сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство:

сумма начисленных расходов на оплату труда и страховых взносов * процент ежемесячных отчислений в оценочное обязательство (п.2)

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Внесены изменения в учетную политику по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Элементы учетной политики в данной части раскрыты в разделе «Методологические аспекты учетной политики».

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

Раздел 12. «Иная информация»

12.1. Информация о связанных сторонах.

Бенефициары владельцы- физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица – отсутствуют, конечным владельцем (контролирующей стороной) является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах Общества, а также осуществленных с ними операциях представляется в соответствии с ПБУ 11 /2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

2025

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб. « + » КЗ	Величина образован ных резервов по сомнитель ным долгам на конец отчетного периода,	Величина списанной дебиторской задолженност и, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для
-----------------------------------	-----------------------	--------------	---	--	---	--

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «ГЕОСВИП»

				« - » ДЗ	тыс. руб.	взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
АО «Росгеология»	Основное Общество (материнская организация)	Дог. № 01-01-01/12/00051 от 20.02.2024 Продажа	6 883	0		
		Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022 Покупка	844	0		
		Дог. № 01-01-01/12/00137 от 08.05.2024 Продажа	474 915	-15 521		
		Дог. № 01-01-01/12/00259 от 09.08.2023 Продажа	4 071	0		
		Дог. № 01-01-01/12/00045 от 31.01.2025 Покупка	50	0		
		Дог. № 041-ТМЦ/2025-09 от 22.09.2025 Покупка	38 168	22 713		
		Дог. № 15/2025-ИГП от 05.05.2025 Покупка	387	0		
		Дог. № 01-01-01/12/00310 от 05.09.2025 Продажа	9 129	0		
		Сч. № 66 от 29.09.2025 Продажа	50	0		
		Дог. № 62/2023-ИГП от 08.06.2023 Продажа	7 941	0		
		Дог. № 01-01-01/12/00340 от 25.09.2025 Продажа	1 480	-1 480		
ООО ГЕОСМАРТ	Организация под общим контролем	Дог. № 2022/К-013 от 05.12.2022. Покупка	1 870	- 78		
		Дог. № 2023/ЮУ-013 от 20.01.2023. Покупка	2 606	- 109		
ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-978-18 от 12.12.2018 Продажа	0	- 2 650	2 650	
ВНГ АО		Дог. № 103/02.3-24 от 08.11.2024 Продажа	195	0		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «ГЕОСВИП»

	Организация под общим контролем	Дог. № 49/02.2-25 от 05.05.2025 Продажа	11 465	-395		
		Дог. № 65/02.2-25 от 11.07.2025 Продажа	4 575	0		
		Дог. № 91/02.2-25 от 01.11.2025 Продажа	840	280		
		Сч. № 58 от 10.09.2025 Продажа	300	0		
ВНИГРИ ГЕОЛОГОРАЗВЕД КА АО	Организация под общим контролем	Дог. № С 25-2 от 25.04.2025 Продажа	213	0		
ЯКУТСКГЕОФИЗИ КА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 154П/2023 от 26.12.2023 Продажа	0	- 5 102		
		Дог. № 23/25-2024 от 24.12.2024 Продажа	0	- 1 257		
		Дог. № 241-3К-2023 от 16.08.2023 Продажа	0	- 360		
		Дог. № 5/3-2024 от 22.01.2024 Продажа	2 810	- 2 810		
		Дог. № 50У/2 от 06.10.2025 Продажа	386	-386		
		Дог. № 73/2023-2 от 24.10.2023 Продажа	426	- 426		
		Дог. № 81П/2025 от 09.06.2025 Продажа	20 006	-8 468		

2024

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец отчетного периода, тыс. руб. « + » КЗ « - » ДЗ	Величина образован ных резервов по сомнитель ным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Величина списанной дебиторской задолженност и, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительны м долгам, тыс. руб.
АО «Росгеология»	Основное Общество	Дог. № 01-01- 01/12/00051 от	26 111	- 6 883		

	(материнская организация)	20.02.2024 Поставка товаров и услуг				
		Дог. № 01-01-01/12/00134 от 07.05.2024 Поставка товаров и услуг	12 576			
		Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022 Аренда помещения	779	65		
		Дог. № 01-01-01/12/00137 от 08.05.2024 Поставка товаров и услуг		79 915		
		Дог. № 01-01-01/12/00259 от 09.08.2023 Поставка товаров и услуг	25 027	- 4 071		
		Дог. № 01-01-01/12/00311 от 06.09.2023 Поставка товаров и услуг	90 305			
		Дог. № 49/2024-ИГП от 09.09.2024 Поставка товаров и услуг	2 586			
		Дог. № 62/2023-ИГП от 08.06.2023 Поставка товаров и услуг	22 837	- 7 622		
		Дог. № 64/2024-ИГП от 02.12.2024 Поставка товаров и услуг	787			
ООО ГЕОСМАРТ	Организация под общим контролем	Дог. № 2022/К-013 от 05.12.2022. Казначейское обслуживание	1 833	- 78		
		Дог. № 2023/ЮУ-013 от 20.01.2023. Юридические услуги	2 596	- 109		
ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-978-18 от 12.12.2018 Поставка товаров и услуг		- 2 650		

ВНГ АО	Организация под общим контролем	Дог. № 103/02.3-24 от 08.11.2024 Поставка товаров и услуг	453	- 196		
ВНИГРИ ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № Р/ИД-0924 от 20.09.2024 Поставка товаров и услуг	152			
КНГФ ОАО	Организация под общим контролем	Дог. № 08-998-19 от 02.07.2019 Поставка товаров и услуг		- 138	138	
ЯКУТСКГЕОФИЗИКА АО	Организация под общим контролем	Дог. № 154П/2023 от 26.12.2023 Поставка товаров и услуг	6 455	- 5 102		
		Дог. № 23/25-2024 от 24.12.2024 Поставка товаров и услуг	1 257	- 1 257		
		Дог. № 241-3К-2023 от 16.08.2023 Поставка товаров и услуг	596	- 360		
		Дог. № 4/24-2024 от 09.04.2024 Поставка товаров и услуг	546			
		Дог. № 4/3-2024 от 22.01.2024 Поставка товаров и услуг	1 357			
		Дог. № 5/3-2024 от 22.01.2024 Поставка товаров и услуг	2 810	- 2 810		
		Дог. № 73/2023-2 от 24.10.2023 Поставка товаров и услуг	426	- 426		

В составе информации по связанным сторонам раскрывается также информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности:

Наименование показателей	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) всего:	7 509,40	8 543,85
Страховые взносы с краткосрочных вознаграждений всего:	1 620,10	1 707,08
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) всего:	-	-
Страховые взносы с долгосрочных вознаграждений всего:	-	-

12.2. Нематериальные активы (НМА)

Информация о нематериальных активах, а также капитальных вложениях в них приведена в разделе 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Списание НМА в отчетном периоде отсутствует.

Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения отсутствует.

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования НМА

Наименование НМА (групп НМА)	Балансовая стоимость тыс. руб. на 31.12.2025	Оставшийся срок полезного использования (СПИ) на 31.12.2025
Лиц.на право исп.ПО Комплект "КОМПАС-3D v19	-	-
Неискл.право на Патент № 2475778"Импульсный сейсмоисточник"	116	4
Неискл.право на Патент № 2515421"Импульсный сейсмоисточник"	116	4
Неискл.право на Патент № 2564097"Индукционно-динамич.двигат"	116	4

12.3. Основные средства, в т.ч.

Информация об основных средствах, включая инвестиционную недвижимость, право пользования активами, капитальные вложения в них, приведена в разделе 4. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. Кроме того:

Результат от выбытия капитальных вложений в отчетном периоде - 628 тыс. руб.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2025 – было.

	Наименование основных средств (групп основных средств)	Срок полезного использования на 31.12.2025	Срок полезного использования на 31.12.2024
1	Здание	Не было	Не было
2	Сооружение	Не было	Не было
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	Не было	Не было
4	Офисное оборудование	Было	Было
5	Транспортные средства	Не было	Не было
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Не было	Не было
7	Земельные участки	Не было	Не было

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2025– было

	Наименование основных средств (групп основных средств)	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Здание	Не было	Не было
2	Сооружение	Не было	Не было
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	Не было	Не было
4	Офисное оборудование	Было	Было
5	Транспортные средства	Не было	Не было
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Не было	Не было
7	Земельные участки	Не было	Не было

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

12.4. Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Основание и порядок расчета процентной ставки:

производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Процентная ставка определяется как процентная ставка, отражающая внутреннюю норму доходности арендной сделки для арендатора.

Для расчета такой процентной ставки необходимо определить справедливую стоимость предмета аренды. Справедливая стоимость предмета аренды определяется как цена приобретения предмета аренды арендодателем у поставщика для аренды по договору поставки, без НДС.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, для дисконтирования номинальных величин арендных платежей (приведенной стоимости) применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - допущения, не использовались;

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде:

-доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде - отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации:

-затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды - отсутствуют;

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды:

-потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям):

-ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды-отсутствуют.

Как арендатор

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

тыс. руб.

	Реквизиты договора	Арендодатель(контрагент)	Предмет аренды (объект)	Право пользования активом (ППА) на 31.12.2025	Обязательство по аренде на 31.12.2025
1	Дог. № МКП-02-12-23 от 01.12.2023	ГК МФМК ООО	Земельный участок площадью 4500 кв.м Тверская обл., г. Кирмы, ул. Старозаводская д. 16-16а	2 310	1 084
2	Дог. № 01-01-01/12/00103 от 01.04.2022	АО Росгеология	Нежилое помещение 57,2 (м2): 117418, г. Москва, Новочерёмушкинская, дом 69, 9-й, помещение 14,14а,1	2 873	1 086
	итого			5 183	2 170

Сумма начисленных процентов арендатором за отчетный период - 89 тыс. руб.

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

	Реквизиты договора	Арендатор (контрагент)	Характеристика договора, по п. 26 ФСБУ 25/2018, выполнение условий (указать какое условие выполняется)
1	Дог. № 06.2021/БУ-013 от 06.08.2021	ГПР АО	срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию

По договорам не операционной (финансовой) аренды

Договоров не операционной (финансовой) аренды нет.

12.5. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам(группам), а также балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге

отражена разделе 6 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Сумма авансов, выданных по договорам поставки запасов, составляет:

на 31.12.2025 г. 1 602 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. - 1 021 тыс. руб.

12.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 5 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений:

Тыс. руб.

Вид финансового вложения / наименование	Стоимость (сумма) на 31.12.2025 г.	Величина резерва под обесценение финансовых вложений			
		Резерв на 31.12.2024 Начало отчетного периода	Резерв, признанный прочим доходом	Резерв, использованный в отчетном году	Резерв на 31.12.2025 На конец отчетного периода
Вклад в УК (10%)	153	153	153		-

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
депозиты до востребования	-	-	-
беспроцентные депозиты	-	-	-
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	-	2 800	20 000

12.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Информация о резерве сомнительных долгов:

Показатели / дебиторы	Сумма долга, тыс. руб.	Величина созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	В том числе безнадежные долги, тыс. руб.	Комментарии
АВТОДИЛЕР ООО	182	55	-	
БЛЕСК ООО	2	2	-	
ИРКУТСКГЕОФИЗИКА АО	2 649	2 649	-	
QINGDAO WEITAI HYDRAULIC CO., LTD	193	193	-	
Агаркова Олеся Сергеевна	63	63	-	
ЕЭТП АО	1	1	-	
КНГФ ОАО	138	138	-	
ПОЛЯРНАЯ ГРЭ АО ФИЛИАЛ ЕНИСЕЙСКИЙ	876	876	-	
ХАНЗА-ФЛЕКС ООО	74	74	-	
ИТОГО:	4 178	4 051	-	

12.9. Кредиторская задолженность

Показатели/ кредитор	Характер прочей кредиторской задолженности	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.				
ТПФ МЕХАНОТРОН ООО	Приобретение ТМЦ (запчасти)	12 049	-	-

Показатели/ кредитор	Характер прочей кредиторской задолженности	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
ТРАВИРА АГРО ООО	Приобретение ТМЦ (запчасти)	9 895	15 564	-
ГИДРАМАКС ООО	Приобретение ТМЦ (запчасти)	-	16 440	-
РОСГЕО АО	Приобретение ТМЦ (запчасти)	-	-	10 264

Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» разделе 8 «Обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

В 2025 году операции по кредитам и займам не осуществлялись.

12.10. Товарообменные (бартерные) операции

В 2025, 2024 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

12.11. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

12.11.1. Налог на прибыль:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей

(увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 % до 25% произведен пересчет величин ОНА и ОНО на дату 31.12.2024, предшествующую дате изменения с 01.01.2025 г.

Тыс. руб.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2025г отчетный период	2024г Предыдущий отчетный период
1	2	4	5
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	4 964	(1 641)
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период		
1.1.1	Отложенный налоговый актив:	5 135	(1 706)
	Доходы будущих периодов	(1 612)	(1 408)
	Дебиторская задолженность	31	0
	Материалы	3	0
	Незавершенное производство	6	0
	Оценочные обязательства и резервы	372	(25)
	Полуфабрикаты	123	(10)
	Расходы будущих периодов	(169)	9
	Резервы сомнительных долгов	704	0
	Товары	0	(2)
	Нематериальные активы	(1)	0
	Финансовые вложения	(38)	0
	Убытки прошлых лет	5 393	0
	Арендные обязательства	324	(270)
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	(171)	65
	Доходы будущих периодов	102	(80)

	Кредиторская задолженность	0	50
	Материалы	(6)	(2)
	Незавершенное производство	1	(1)
	Нематериальные активы	41	32
	Основные средства	(30)	135
	Полуфабрикаты	(195)	(56)
	Проценты по обязательствам	(84)	(13)
1.2	✓ изменения условий налогообложения и налоговых ставок	25%	20%
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах		
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:		
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	25%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;	(5 844)	(4 329)
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):	(880)	(368)
	Убыток по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(26)	(26)
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	6
	Пени, штрафы по налогам и сборам, не принимаемые	(73)	(6)
	Награждения, поощрения сотрудников ДЗО, не принимаемые	(430)	(138)

	Материальная помощь, не принимаемые	(69)	(51)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд, не принимаемые	(125)	(49)
	Списание выделенного НДС на прочие расходы, не принимаемые	(43)	(18)
	Продажа (покупка) иностранной валюты, не принимаемые	0	(6)
	Прочие доходы (расходы) (внешние контрагенты), не принимаемые	(12)	(10)
	Компенсация за задержку зарплаты, непринимаяемые	(8)	0
	Корпоративные мероприятия, непринимаяемые	(49)	0
	Списание кредиторской (дебиторской) задолженности, не принимаемые	(9)	(7)
	Прибыль/убыток прошлых лет (не принимаемые)	(36)	(63)
3.	Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.		

Перерасчет величин ОНА и ОНО на 31.12.2024, предшествующую дате изменения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% на 25%.

№ п/п	Показатель за отчетный период	2024 Пересчет разницы по ставке налога на прибыль 25% (гр4:20%х25%- гр4)	2024	2023
1	2	3	4	5
1.	Отложенный налог на прибыль сформирован:	170	(1 641)	(2 559)
1.1	✓ изменения временных разниц за отчетный период			

1.1.1	Отложенный налоговый актив:	516	(1 706)	(2 874)
	Материалы	0	0	(3)
	Незавершенное производство	0	0	(8)
	Полуфабрикаты	6	(10)	(22)
	Основные средства	52	0	(45)
	Оценочные обязательства и резервы	0	(25)	(54)
	Расходы будущих периодов	62	10	29
	Доходы будущих периодов	322	(1 407)	(3 303)
	Товары	0	(2)	2
	Арендные обязательства	65	(271)	530
	Финансовые вложения	8	0	0
	Нематериальные активы	1	(1)	0
1.1.2	Отложенное налоговое обязательство:	(346)	65	315
	Оценочные обязательства и резервы	0	0	156
	Основные средства	(278)	135	210
	Нематериальные активы	(25)	32	5
	Полуфабрикаты	(17)	(56)	(2)
	Доходы будущих периодов	(21)	(80)	(2)
	Материалы	(1)	(2)	0
	Проценты по обязательствам	(3)	37	(50)
	Незавершенное производство	(1)	(1)	(2)
1.2	✓ Незавершенное производство	25%	20%	20%
1.3.	✓ изменение ОНА в связи с изменением вероятности получения прибыли в последующих отчетных периодах	0	0	0
2.	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и			

	показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:			
2.1	✓ применяемые налоговые ставки;	25%	20%	20%
2.2	✓ условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;		4 329	16 316
2.3	✓ постоянный налоговый расход (доход):		368	1 960

Разница, возникшая в связи с пересчетом:

строка 1.1.1. ОНА (Д-т счета 09 К-т счета 99) - 516 тыс. руб.

строка 1.1.2. ОНО (Д-т счета 99 К-т счета 77) - 346 тыс. руб.

отражено (свернуто) по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. в сумме 170 тыс. руб.

12.11.2. Распределение прибыли в 2025г.:

В соответствии с протоколом ГОСА АО «ГЕОСВИП» от 01.07.2025г. №01/2025 направлено, в т.ч.:

- на дивиденды - 171,18 тыс. руб.
- оставлено в распоряжении организации – 16 946,82 тыс. руб.

Приказом № 4-П от 14.01.2026 на дату 31.12.2025г. восстановлены в составе нераспределенной прибыли неистребованные дивиденды за 2021 г. в сумме 166,8 тыс.руб.

В 2025 году сумма выплаченных дивидендов составила 171,1 тыс.руб. (Приказ о 11.07.2025 № 85-П).

12.12. Информация о выручке по видам деятельности.

<i>Тыс. руб.</i>			
№ п/п	Наименование статей	2025г.	2024г.
1	Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств	12 547	0
2	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	352 424	222 589
3	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	18 929	62 174
Итого		383 900	284 763

12.13. Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

При этом, строка по элементу «Прочие затраты» раздела 10, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

	Наименование статей	2025 г.	2024 г.
1	«Прочие затраты» всего		
	В том числе :		
1.1.	Содержание здания, производственной площадки, оборудования, машин, инструмент, ремонт помещений	10 834	21 569
1.2.	Коммунальные платежи	2 945	3 767
1.3.	Командировочные расходы	726	1 567
1.4.	Прочие налоги (утилизационный сбор)	8 810	-
1.5.	Обучение персонала	285	130
1.6.	Расходы по охранным мероприятиям	120	75
1.7.	Сертификация	-	244
1.8.	Охрана труда	139	80
1.9.	Транспортные расходы	638	1 919
1.10.	Услуги связи	241	295
1.11.	Услуги нотариуса, БТИ, оценки, аудиторские, консультационные	190	7 541
1.12.	Программное обеспечение	702	222
1.13.	Налог на имущество, землю, транспорт	380	305
1.14.	Обеспечение пожарной безопасности	161	62
1.15.	Прочие расходы	306	1 216
1.16.	Рекламные расходы	-	25
	Итого	26 477	39 017

12.14. Прочие доходы и расходы строки

тыс. руб.

Показатель	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	59	-	59	-
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;	-	398	11	1 468
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	-	-	689	-
Процентные расходы	393	89	-	184
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;	3 836	1 434	2	-
Оприходование излишков	-	-	248	-
Госпошлина	-	246	-	-
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году	21	164	1 746	302

Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым истек срок исковой давности;	-	-	85	49
Амортизация АР	-	8 376	-	-
Курсовые разницы	1 895	-	117	-
Резерв под сомнительную задолженность	-	-	413	-
Восстановление резерва	-	-	206	-
Корпоративные мероприятия, поощрение сотрудников	-	2 192	-	945
Услуги банка	-	139	-	-
Субсидия ФБ на возмещение расходов	6 450	-	7 036	7 036
Оценочные обязательства и резервы	5 371	5 605	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	501	-	244
Прочие доходы (расходы)	21	1 839	199	766
ИТОГО:	18 046	20 983	10 811	10 994

12.15. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 9 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона – отсутствует.

12.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в предусмотренном объеме наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 9 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

12.16.1. Информация по условным обязательствам:

Уменьшение экономических выгод Общества вследствие условных обязательств по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию является маловероятным, поэтому информация не раскрывается.

а) Условные обязательства, возникающие вследствие судебных разбирательств.

Тыс. руб.

Наименование организации предъявившей иск	Сумма искового требования	Вероятный исход судебного разбирательства	Сумма потерь, в результате судебного разбирательства	Возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение

				расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства
ВИК-ИНДУСТРИ ООО	1 487	В пользу истца	1 487	нет

б) Условные обязательства, возникающие вследствие обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам (кредитор, заимодавец) по обязательствам других организаций (должник) отсутствуют

12.16.2. Информация по условным активам

Информация об условных активах отсутствует

12.17. Информация о движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств за 2025 г., в том числе по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» включает следующие поступления и платежи:

тыс. руб.

	Строка ОДДС	Статьи ОДДС	2025 г.	2024 г.
1.	4119	Прочие поступления, всего	530	1 100
		<i>В том числе по поступлениям:</i>		
1.1.		Поступления %% по остаткам на расчетных счетах	393	748
1.2.		Взыскание по исполнительному листу	106	0
1.3.		Прочие поступления	31	352
2.	4129	Прочие платежи, всего	1 119	2 599
		<i>В том числе по платежам:</i>		
2.1.		Прочие выплаты подотчетникам	-	1 645
2.2.		Прочие налоги, госпошлины, сборы	115	217
2.3.		Транспортный налог	32	61
2.4.		Услуги банка	102	361

2.5.		Прочие выплаты	15	22
2.6.		Штрафные санкции, пени, неустойки по хозяйственным договорам	562	0
2.7.		Налог на землю	86	86
2.8.		Налог на имущество	207	207

12.18. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

12.18.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

12.18.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

12.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

12.20. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись.

Принятые решения об эмиссии акций и ценных бумаг отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) отсутствует.

О проводимой реорганизации в форме присоединения информация в разделе 12.18.2. «Информация о реорганизации Общества».

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

12.21. Информация о рисках

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;

- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и др.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Деятельность общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

12.21.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как **высокая/невысокая**.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества и при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков и рисков изменения процентных ставок проводится политика хеджирования.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как выданные займы и /или поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам- своевременно;
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) – своевременно.

в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию- своевременно.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Налоговых рисков нет.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- изменение отраслевого законодательства,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющимися место факторами и событиями как средний.

12.21.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

АО «ГЕОСВИП» осуществляет свою деятельность в Центральном регионе и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как не стабильную Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений средняя.

12.22. Расчет базовой прибыли/убытка на акцию

Период	Базовая прибыль/убыток. Тыс. руб.	Количество акций в обращении, шт.	Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.
2025	(18 499)	820	-22 559.76
2024	17 118	820	20 875.61

12.23. Государственная помощь

Организация в 2025 г. государственную помощь не получала.

12.24. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых отчетных периода.

Показатель	Сумма на 31.12.2025 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	232 089	257 042	247 497	- 24 953
Уставный капитал	21	21	21	-
Превышение/Недостаточность чистых активов	232 068	257 021	247 476	-24 953

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с подготовленными планами общество в будущем планирует результаты деятельности непрерывно.

13. Об акциях акционерного общества

Наименование показателей	Всего, шт.	Номинальная стоимость, Руб.	Оплаченные, шт.	Собственные акции, принадлежащие обществу, шт.	Объявленные, шт.

Количество размещенных акций	820	25	820	0	0
<i>В том числе по категориям:</i>					
Обыкновенные	820	25	820	0	0
Привилегированные	X	X	X	X	X

Сверка количества размещенных акций:

Наименование показателей	На начало отчетного периода, шт.	На конец отчетного периода, шт.	Права предоставляемые размещенными акциями
Количество размещенных акций	820	820	X
<i>В том числе по категориям:</i>	X	X	X
Обыкновенные	820	820	-право голоса на общем собрании; -право на получение дивидендов и ликвидационной стоимости.
Привилегированные	X	X	-дают право на получение фиксированных дивидендов и (или ликвидационной стоимости); -не предоставляют права голоса по большинству вопросов, повестки дня общего собрания;

Состав акционеров:

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
АО "Всероссийский научно-исследовательский институт геофизических методов разведки"	67.68292683%	555 акций
ОАО "Сейсмотехника"	10 %	82 акций
Адамович Борис Филиппович	9.14634146%	75 акций
Берзин Михаил Робертович	6.58536585%	54 акций
Фомина Татьяна Степановна	6.58536585%	54 акций
Итого:	100%	100%

14. «Исправленная бухгалтерская отчетность»

Бухгалтерская отчетность от 05 мая 2026 года является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 26 февраля 2026 года. Основанием для исправления являлось внесение информации об органе, утверждающим бухгалтерскую отчетность и соответствующих дополнений и изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 12.9 «Кредиторская задолженность», 12.11.1 «Налог на прибыль», 12.11.2. «Распределение прибыли в 2025 г.», 12.14 «Прочие доходы и расходы» и 13 «Об акциях акционерного общества».

Генеральный директор

Дата: 05 мая 2026 г.



Онгемах Э.Г.