

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТЕРРА»

г. Екатеринбург

20 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЕРРА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРРА»
Сокращенное наименование	ООО «ТЕРРА»
Адрес местонахождения и юридический адрес	620061, Свердловская обл, Г. Екатеринбург, п Исток, ул Главная, д. 20, кв. 102
Почтовый адрес	620073, Свердловская обл, Г. Екатеринбург, ул. Тбилисский бульвар, д. 3, а/я 73
ИНН / КПП	6685059236 / 668501001
ОГРН	1146685018743

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Макарову Евгению Владимировичу

1.3 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Единоличный исполнительный орган — директор Макаров Евгений Владимирович, полномочия продлены на основании Решения №7 от 31.10.2025г. сроком на 5 лет

Главный бухгалтер — Смагина Наталья Наильевна на основании трудового договора №1 от 01.02.2023г (бессрочно).

1.4 Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.5 Основной вид деятельности:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41 ОКВЭД) – 100 %

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Общество раскрывает принятые ею при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, а также финансовых результатов ее деятельности.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется Главным бухгалтером, с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

На основании Федерального закона № 402 – ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Упрощенная бухгалтерская отчетность Общества представлена следующими формами :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к данным формам

Показатели баланса и отчета о финансовых результатах объединены в группы с отражением только итогов (без детализации) на основании п. 53 ФСБУ 4/2023.

Ввиду того, что организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество не применяет:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности отражаются перспективно.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Выручка от продажи готовой продукции, работ или услуг в бухучете признается методом начисления.

Расходы учитываются методом начисления по общим правилам ПБУ 10/99.

Стоимость капвложений формируют все фактические затраты на приобретение, создание основных средств и (или) нематериальных активов.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется по цене поставщика. Расходы, связанные с приобретением запасов, признаются в периоде, в котором их понесли. Резервы под обесценение запасов не создаются.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, приходятся на баланс и списываются при передаче в эксплуатацию.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств не увеличивается на сумму изменения оценочного обязательства по демонтажу, утилизации ОС и восстановлению окружающей среды, т.к. учитывается по первоначальной стоимости в составе капвложений.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Проверка на обесценение капвложений, основных средств и нематериальных активов не производится.

Коммерческие и управленческие расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания, без распределения на себестоимость продаж и себестоимость остатков на складе.

Любые затраты на проценты по кредитам и займам признаются в прочих расходах, даже если объекты, на приобретение которых получены кредиты и займы, обладают признаками инвестиционного актива.

Права пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете не отражаются, расходы по арендным платежам признаются равномерно в течение срока аренды.

Общество пользуется своим правом не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухучете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т. д.

В Отчете о финансовых результатах по строке 2410 в связи с тем, что Организация находится на спецрежиме (УСН с объектом «Доходы минус расходы»), отражается единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, который представляет собой разницу между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по единому налогу» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - 267 тыс. руб. в 2025г, 407 тыс. руб. в 2024г

3. Информация о показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы

В 2025 г. Обществом приобретены основные средства на сумму 610 тыс. руб., амортизация по которым составила 51 тыс. руб.

Реализации внеоборотных активов не было.

Объекты основных средств не модернизировались, первоначальная стоимость не менялась.

На обесценение основные средства не проверялись.

3.2. Запасы

Остатки ТМЦ на отчетные даты отсутствуют.

3.3. Денежные средства и эквиваленты

На начало периода остаток на расчетном счете составил 326 тыс. руб., на конец отчетного периода – 174 тыс. руб.

В кассе денежные средства и эквиваленты отсутствуют.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Сумма финансовых и других оборотных активов составляет 37 202 тыс. руб. на 31/12/2025, на предшествующую отчетную дату – 40 237 тыс. руб.

Задолженность покупателей на 31/12/2025 – 35 тыс. руб., на 31/12/2024 – 3 088 тыс. руб.

Авансы поставщикам на 31/12/2025 – 84 тыс. руб., на 31/12/2024 – 142 тыс. руб.

Финансовые вложения (депозиты) на 31/12/2025 – 2 тыс. руб., на 31/12/2024 – 2 тыс. руб.

Беспроцентные займы на 31/12/2025 – 35 314 тыс. руб., на 31/12/2024 – 35 314 тыс. руб.

Прочие финансовые и другие оборотные активы на 31/12/2025 – 1 767 тыс. руб., на 31/12/2024 – 1 691 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2024-2025гг отсутствовала.

Нераспределенная прибыль на 31/12/2025г. составляет 37 698 тыс. руб., что на 2 006 тыс. руб. меньше, чем на 31/12/2024г.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев составляет 227 тыс. руб. на 31/12/2025, из которой 52 тыс. руб. задолженность перед поставщиками, на предшествующую отчетную дату – 849 тыс. руб., из которой 494 тыс. руб. задолженность перед поставщиками, авансы покупателей на отчетные даты отсутствовали.

Просроченных задолженностей перед персоналом и перед внебюджетными фондами по оплате взносов нет.

4. Информация о финансовом положении и результатах

За 2025 г выручка Общества составила 23 420 тыс. руб., за 2024 г – 40 983 тыс. руб. , получены проценты от размещения средств на депозите за 2025г 212 тыс. руб., за 2024г 86 тыс. руб.

За 2025 г расходы по обычным видам деятельности Общества составила 25 125 тыс. руб., за 2024 г – 39 937 тыс. руб. , признаны прочие расходы за 2025 г. 255 тыс. руб.(услуги банка 77 тыс. руб., прочие 178 тыс. руб.), за 2024г – 85 тыс. руб. (услуги банка 71 тыс. руб., прочие 14 тыс. руб.)

Проценты к уплате отсутствовали в 2024-2025гг.

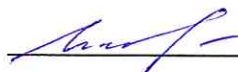
Начисленный налог, уплачиваемый при применении УСН, за 2025г – 267 тыс. руб., в 2024 г. - 407 тыс. руб.

Предприятие в 2025 году сработало с убытком 2 006 тыс. руб., в 2024 году – с чистой прибылью в размере 640 тыс. руб.

В 2025 г в условиях экономической и политической неопределенности показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества ухудшились и наметилась тенденция к убыточности, что станет поводом для поиска новых рынков сбыта и пересмотра ценовой политики в 2026 году.

Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет намерения прекращения деятельности в будущем.

Директор Общества
Евгений Владимирович Макаров



Главный бухгалтер
Наталья Наильевна Смагина