

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 г. ООО «Терра»**

1. Информация о предприятии

1.1. Правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

1.2. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Терра»

1.3. Адрес Общества:

141420, Московская область, г. о. Химки, д. Подолино, мкр. Велтон Парк, ул. Некрасова, дом 6, помещение 3

ИНН 5044075884

КПП 504701001

1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

Дата регистрации 21.09.2010

Основной государственный регистрационный номер 1105044003184

1.5. Сведения об уставном капитале Общества:

Устав Общества в последней редакции утвержден Решением единственного участника № 1 от 16.09.2010 г. Генеральный директор Общества Фурсова Светлана Сергеевна.

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный уставный капитал Общества составляет: 2 059 416 (Два миллиона пятьдесят девять тысяч четыреста шестнадцать) рублей 00 копеек.

1.6. Основным видом производственной деятельности Общества является:

68.20 – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.7. Сведения о персонале:

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 0 человек.

1.8. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, Налоговым кодексом РФ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность является исправленной. Причина исправления, переход программы 1С на новые методы ведения бухгалтерского учета, согласно ФСБУ 25/2018.

2. Исполнительные и контрольные органы Общества на 31 декабря 2025 года:

Совет директоров отсутствует.

Исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Терра» в отчетном периоде осуществлял генеральный директор Фурсова С.С.

Ревизор Общества не избирался.

3. Информация об учетной политике предприятия

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - журнально-ордерная с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчета о финансовых результатах) развернуто.

Статьи бухгалтерской отчетности расшифровываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его сумма составляет 10% и более от показателя статьи. В обязательном порядке подлежат детализации статьи бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность», 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность». Остальные статьи бухгалтерского баланса подлежат детализации в случае, если они составляют не менее 15 % от валюты баланса (стр. 1600 или 1700). Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место согласно подтверждающего документа, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Оценка объектов ОС производится по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы

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

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты (более или менее 12 месяцев).

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Оценка дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации

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.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Общество ежегодно осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

Доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества;

Прочие доходы Общества:

- Проценты, начисленные на остатки денежных средств на р/счетах Общества и по выданным займам;

- Проценты, начисленные на денежные средства, размещенные на депозитных счетах Общества;

- списание кредиторской задолженности;

- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению.

Расходы организации

Расходы, связанные с оказанием услуг по аренде нежилых помещений, учитываются на счетах 26 «общехозяйственные расходы» и 20.01 «основное производство» разрезе статей затрат.

На указанный счет, в частности, относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в деятельности по аренде нежилых помещений;

- расходы на заработную плату;

- страховые взносы;

- Почтово-телеграфные расходы, оплата услуг связи, интернета и других сетей;

- расходы на консалтинговые, консультационные, юридические и прочие подобные услуги;

- расходы по техническому сопровождению и обновлению программного обеспечения;

- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью Общества.

Расходы, связанные с оказанием услуг по аренде нежилых помещений, ежемесячно списываются с субсчета 20.01 в дебет субсчета 90.02 Себестоимость продаж, в полной сумме.

4. Чистые активы

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых отчетных года (в тыс. руб.):

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	2 644	2 644	1 937
Уставный капитал	2 059	2 059	2 059

Финансовый результат

По итогам за 2025 года по данным бухгалтерского учета в результате деятельности Общества получена прибыль до налогообложения в сумме 0 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность

5. Расшифровка строк Бухгалтерского баланса Форма №1

Дебиторская задолженность /стр.1230/

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в таблице 5 табличной части пояснений.

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 627 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Вид расчетов	Сумма задолженности На 31.12.2025	Сумма задолженности На 31.12.2024	Увеличение (+/-)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11	11	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	600	600	0
Расчеты по налогам и сборам	16	88	-72
Итого	627	699	- 72

Кредиторская задолженность /стр.1520/

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода долгосрочной кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений.

По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 392 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид расчетов	Сумма задолженности На 31.12.2025	Сумма задолженности На 31.12.2024	Увеличение (+/-) (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	97	77	20
Расчеты по налогам и сборам	295	962	-667
Итого	392	1 039	-647

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

7. Раскрытие событий после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

8. Допущение о непрерывности деятельности

Отчетность Общества за 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности. Руководство Общества выражает уверенность относительно способности Общества продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

9. Планы будущей деятельности

Изменения основной деятельности Общество не планирует.

10. Информация по раскрытию рисков

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. Общество продолжает свою деятельность.

20.03.2025

Генеральный директор

Фурсова С.С.