Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Терра» за 2025 год

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год ООО «Терра» (ИНН 4025444630, составлена с учётом требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, ПБУ 22/2010, ФСБУ 4/2023 и иных нормативных документов.

1. Общие сведения

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

Основной вид деятельности: 08.12 – Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Режим налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

Статус субъекта: Микропредприятие (соответствует критериям ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ).

Адрес: 249039, Калужская обл, г. Обнинск, пр-кт Маркса, д. 70, помещ. 124.

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована с использованием упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный план счетов и упрощенные регистры, что разрешено для микропредприятий в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и информацией Минфина России № ПЗ-3/2015.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета (основные элементы)

Формирование отчетности: отчетность составлена по упрощенным формам (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

Основные средства: Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при постановке на учет.

Метод признания доходов и расходов: метод начисления

Признание расходов: Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Материальные затраты списываются в расходы по фактической себестоимости. Расходы на топливо, ГСМ, ремонт, запчасти, техническое обслуживание списываются единовременно.

Резервы: Резервы по сомнительным долгам не создаются. Резервы предстоящих расходов не формируются. Оценочные обязательства не признаются

Дебиторская и кредиторская задолженность: списание задолженности с истекшим сроком исковой давности производится в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя. Суммы списанной задолженности включаются в прочие доходы или прочие расходы.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Ввиду применения упрощенной формы баланса активы и пассивы представлены укрупненно.

Основные расшифровки:

Материальные внеоборотные активы: отражают остаточную стоимость основных средств, используемых в добыче полезных ископаемых (техника, земельные участки).. В 2025 году приобретений не осуществлялось.

Денежные средства на расчетном счете организации на отчетную дату составляют 87 тыс. руб. Они сократились в 2025 году за счёт увеличение расходов на текущую деятельность.

Финансовые и другие оборотные активы основную долю составляет дебиторской задолженностью поставщиков по перечисленным им авансам и составляют 105 тыс. руб. Уменьшение этого показателя в 2025 году произошло из-за списания дебиторской задолженности покупателей с истекшим сроком исковой давности в сумме 935 тыс. руб. Списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отражена в составе прочих расходов в отчёте о финансовых результатах.

Капитал включает уставной капитал организации и нераспределённую прибыль. Увеличение на 706 тыс. руб. обусловлено чистой прибылью отчетного года.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает обязательства по оплате труда, налогам и сборам, задолженность перед поставщиками и подрядчиками**.**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка – 13 087 тыс. руб., что на 16,8% выше показателя 2024 года (11 209 тыс. руб.). Рост выручки связан с повышением отпускных цен на продукцию (песок) в связи с увеличением себестоимости и инфляционными процессами. Объемы добычи в натуральном выражении существенно не изменились.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 11 166 тыс. руб. Рост расходов (в 2024 г. – 10 236 тыс. руб.) обусловлен увеличением затрат на оплату труда, топливо, ГСМ, запчасти, ремонт, техническое обслуживание и электроэнергию.

Прочие расходы – 979 тыс. руб. (в 2024 г. – 44 тыс. руб.). Основную сумму прочих расходов (935 тыс. руб.) составляет списанная дебиторская задолженность контрагентов, по которой срок исковой давности истек в 2025 году. Списание произведено на основании приказа руководителя и данных инвентаризации расчетов. Оставшаяся часть прочих расходов (44 тыс. руб.) – это услуги банков и прочие операционные расходы.

Налог на прибыль – 236 тыс. руб. (в 2024 г. – 186 тыс. руб.). Увеличение связано с ростом налогооблагаемой прибыли.

Чистая прибыль – 706 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом объясняется списанием дебиторской задолженности, отнесенным на прочие расходы.

5. Оценка финансового состояния

Рентабельность продаж: 5,4% (2025 г.)

(Расчет: Чистая прибыль / Выручка × 100% = 706 / 13 087 × 100%)

Снижение рентабельности продаж по чистой прибыли (с 6,6% до 5,4%) связано с единовременным списанием дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, отнесённым на прочие расходы.

Коэффициент текущей ликвидности: 1,22 (2025 г.)

(Расчет: Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = (87 + 105) / 4 560)

Значение коэффициента выше 1 указывает на достаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Незначительный рост показателя по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением запасов и дебиторской задолженности при сохранении стабильного уровня кредиторской задолженности.

Списание дебиторской задолженности в сумме 935 тыс. руб. в 2025 году оказало влияние на структуру оборотных активов, однако не привело к снижению коэффициента текущей ликвидности ниже нормативного уровня, что свидетельствует о сохранении платежеспособности.

6. Риски и неопределенности

Деятельность организации подвержена следующим основным рискам, управление которыми осуществляется в рамках текущей операционной деятельности:

Сезонность спроса: добыча нерудных материалов зависит от строительного цикла; максимальная реализация приходится на II–III кварталы, что влияет на равномерность поступления денежных средств.

Ценовая волатильность на рынке строительных материалов: возможность колебания отпускных цен под влиянием конкуренции и изменения спроса.

Инфляционные риски: рост цен на топливо, ГСМ, запчасти и электроэнергию может привести к увеличению себестоимости продукции.

Риск неплатежеспособности контрагентов: в 2025 году организацией была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Для снижения данного риска ведется регулярная инвентаризация расчетов, применяется предварительная оплата или отсрочка платежа только для надежных покупателей.

Изменения в налоговом законодательстве: организация применяет общую систему налогообложения; любые изменения ставок налогов или правил исчисления НДС, налога на прибыль, НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых) могут повлиять на финансовый результат.

Экологические и лицензионные требования: деятельность по разработке карьеров требует соблюдения лицензионных условий, норм охраны недр и экологической безопасности. Нарушения могут повлечь административные штрафы или приостановку деятельности.

7. Дополнительные сведения

Организация не имеет филиалов, представительств, не участвует в совместной деятельности. В 2025 году не было фактов выбытия основных средств, требующих раскрытия. Условные факты хозяйственной деятельности (судебные разбирательства, выданные гарантии) отсутствуют.

Существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение организации, после 31 декабря 2025 года не произошло.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Организация планирует продолжение деятельности в обозримом будущем

.

Генеральный директор

_____ Баринов П.М.

25 марта 2026 г.