

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ТЕРА СПб"
Сокращенное наименование	ООО "ТЕРА СПб"
Адрес	195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, д. 30, литер В, помещение 2Н, офис 3
ИНН/КПП	7806567151/780601001
ОКПО	42722954
ОГРН	1197847246882
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО "ТЕРА СПб" является производство инструмента (ОКВЭД 25.73). Доходы от производства инструмента (пилы, фрезы) являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО "ТЕРА СПб" относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11.№ 402 ФЗ. Применяемая система налогообложения - УСН с объектом налогообложения "Доходы минус расходы".

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО "ТЕРА СПб" на 2025 год утверждена приказом от 27 декабря 2024г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утверждена протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) ООО "ТЕРА СПб" применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета и применяет сокращенный план счетов. Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются с применением счетов 76 " Расчеты с разными дебиторами и кредиторами " и счетом 45 " Товары отгруженные, но не оплаченные". Расходы на приобретение ОС, а также их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение принимаются в уменьшение налоговой базы за отчетные периоды равными долями (п. 3 ст. 346.16 НК РФ, п.4 ст.5 закона «О внесении изменений» от 08.06.2015 № 150-ФЗ). ООО "ТЕРА СПб" имеет 2 собственных самотизированных станка, которые учитываются на забалансовом счете

Финансовые результаты отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки".

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Критерий существенности принят равным 5% от валюты баланса. Исправление существенных ошибок прошлых лет, которые обнаружили после утверждения прошлогодней отчетности, по правилам для несущественных ошибок (п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Для учета основных средств и капитальных вложений применяется упрощенный способ (п. 4 ФСБУ 26/2020, п. №3 ФСБУ 6/2020). Остальные затраты на приобретение ОС включают в расходы по обычным видам деятельности — в периоде их совершения. ОС и капвложения не проверять на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва по обесцениванию.

Раздел 3: расшифровка основных средств и нематериальных активов

ООО "ТЕРА СПб" арендует оборудование по договору в соответствии с договору ФСБУ 25/2018.

Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Факт себестоимость продукции	Затраты	Списана факт Себестоимость	
Запасы всего	за 2025г	31 160	7 500	-7 469	82
	за 2024 г	28 120	7 694	-7 752	51
том числе:					
сырье и материалы	за 2025г	31 160	7 500	-7 469	82
	за 2024 г	31 160	7 694	-7 752	51

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за _____ 20 <u>25</u> г.	1 832	156 235	(155 754)	X	2 313
	за _____ 20 <u>24</u> г.	2 736	125 796	(126 700)	X	1 832
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г.	227	455	(409)	()	273

сырье и материалы	за _____ 20 <u>23</u> г.	227	433	(353)	()	213
	20 <u>24</u> г.	236	344	(353)	()	227
товары	за _____ 20 <u>25</u> г.	1 605	155 780	(155 345)		2 040
	за _____ 20 <u>24</u> г.	2 500	125 452	(126 347)		1 605

7. Дебиторская задолженность

7.1.7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	217	(0)	217	0	(0)	(0)	0	0	217	(0)
	за _____ 20 24 г. ³	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	()
в том числе: с поставщиками и подрядчиками	за _____ 20 25 г. ²	217	(0)	217	0	()	()			217	()
	за _____ 20 24 г. ³	0	()	0	0	()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	398	()	398	0	()	()				()
	за _____ 20 24 г. ³	300	()	300	0	()	()				()
в том числе: с заказчиками	за _____ 20 25 г. ²	398	()	398	0	()	()			398	()
	за _____ 20 24 г. ³	300	()	300	0	(300)	(300)			0	()
Итого	за _____ 20 25 г. ²		()	615		()	()		X	615	()
	за _____ 20 24 г. ³		()	300		(300)	(300)		X	0	()

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	20931	20612
Затраты на оплату труда	8057	6075
Отчисления на социальные нужды	2172	1433
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	31160	28120

Генеральный директор		Онохов С.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 30. " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.