Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	228	(63)	-	(228)	139	(76)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	228	-	-	(63)	-	-	-	-	-	228	(63)
в том числе: Товарный знак	За 2025 г.	228	(63)	-	(228)	139	(76)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	228	-	-	(63)	-	-	-	-	-	228	(63)
из них исключительные права	За 2025 г.	228	(63)	-	(228)	139	(76)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	228	-	-	(63)	-	-	-	-	-	228	(63)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	165	-
в том числе: Другие НМА	-	165	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	208	-	55	-	(35)	(228)	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	208	-	55	-	(35)	(228)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	34 479	(3 694)	585	(35 064)	4 840	(1 146)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	34 479	(1 886)	-	-	-	(1 808)	-	-	-	-	-	34 479	(3 694)
в том числе: Здания	За 2025 г.	33 736	(3 409)	-	(33 736)	4 386	(977)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33 736	(1 734)	-	-	-	(1 675)	-	-	-	-	-	33 736	(3 409)
Офисное оборудование	За 2025 г.	743	(286)	122	(865)	434	(149)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	743	(152)	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	743	(286)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	463	(463)	20	(20)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	30 785	32 593
в том числе: Здания	-	30 328	32 002
Офисное оборудование	-	457	591
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	122	-	-	(122)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	122	-	-	(122)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	463	-	-	(463)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Система пожарной сигнализации и управления эвакуацией при пожаре	За 2025 г.	-	-	463	-	-	(463)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	-	19 000	-	1 299	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	-	19 000	-	1 299	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	10 000	10 000	19	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109 720	109 720	3 836	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	10 000	10 000	19	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109 720	109 720	3 836	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	10 000	10 000	19	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19 000	-	109 720	128 720	3 836	1 299	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	118	-	1 849 930	(1 850 048)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	4	-	453 134	(453 020)	-	-	X	X	118	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	118	-	2 668	(2 437)	-	-	(349)	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	1 389	(1 275)	-	-	-	-	118	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 783 701	(1 783 701)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	451 724	(451 724)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	29 351	(29 351)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	27 218	(27 218)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 668 308	-	4 377 350	-	(493 464)	-	46	-	5 552 194	(9 794)
	За 2024 г.	15 171	-	1 663 820	-	(10 684)	-	(46)	-	1 668 308	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 483 377	-	3 050 455	-	(311 835)	-	1	-	4 221 998	(5 174)
	За 2024 г.	10 454	-	1 479 034	-	(6 110)	-	(46)	-	1 483 377	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	174 907	-	262 306	-	(173 315)	-	46	-	263 898	(4 000)
	За 2024 г.	427	-	174 907	-	(427)	-	-	-	174 907	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 875	-	1 064 393	-	(8 309)	-	-	-	1 065 959	(620)
	За 2024 г.	-	-	9 875	-	-	-	-	-	9 875	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	144	-	195	-	-	-	-	-	339	-
	За 2024 г.	4 250	-	-	-	(4 106)	-	-	-	144	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	4	-	(5)	-	-	-	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 668 308	-	4 377 350	-	(493 464)	-	46	X	5 552 194	(9 794)
	За 2024 г.	15 171	-	1 663 820	-	(10 684)	-	(46)	X	1 668 308	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 324 959	5 315 785	1 954 505	1 954 505	11 351	11 351
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 061 061	5 055 887	1 779 598	1 779 598	11 316	11 316
Расчеты с покупателями и заказчиками	263 898	259 898	174 907	174 907	35	35

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 746 088	4 295 794	-	(508 214)	-	-	5 533 669
	За 2024 г.	11 249	1 718 842	-	15 997	-	-	1 746 088
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	138 321	246 342	-	(138 321)	-	-	246 342
	За 2024 г.	914	138 284	-	(877)	-	-	138 321
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 525 543	3 023 999	-	(337 756)	-	-	4 211 785
	За 2024 г.	10 133	1 525 543	-	(10 133)	-	-	1 525 543
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 667	1 025 454	-	(4 476)	-	-	1 071 645
	За 2024 г.	-	23 639	-	27 027	-	-	50 667
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 949	-	-	(4 963)	-	-	986
	За 2024 г.	182	5 766	-	-	-	-	5 949
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	23 428	-	-	(20 525)	-	-	2 903
	За 2024 г.	-	23 428	-	-	-	-	23 428
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 182	-	-	(2 173)	-	-	8
	За 2024 г.	-	2 182	-	-	-	-	2 182
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 746 088	4 295 794	-	(508 214)	-	X	5 533 669
	За 2024 г.	11 249	1 718 842	-	15 997	-	X	1 746 088

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5 300 484	1 970 302	14 246
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	246 342	138 321	914
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 054 142	1 831 981	13 332

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 375	2 888	4 098	54	111
	За 2024 г.	1 584	3 410	3 249	369	1 375
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 375	2 888	4 098	54	111
	За 2024 г.	1 584	3 410	3 249	369	1 375

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 785 994	452 790
Затраты на оплату труда	42 549	33 346
Отчисления на социальные нужды	12 697	9 878
Амортизация	1 222	1 872
Прочие затраты	33 570	23 311
Итого по элементам	1 876 031	521 197
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 876 031	521 197

ООО «Терра Групп»
654080, Кемеровская область-Кузбасс,
г. Новокузнецк,
ул. Запорожская д. 69а, пом. 94
ИНН/КПП: 4214041192/ 421701001
E-mail: office@t-gr.ru
Tel: +7 (3843)-58-38-87

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 01 января 2026 г.

Место: Новокузнецк
Дата: 30 марта 2026г
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 N157н "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: ООО «ТЕРРА ГРУПП» (28.02.2023г ООО «Управляющая компания «Кушеяковский разрез» переименовано в ООО «ТЭРРОС ГРУП», 22.11.2024г ООО «ТЭРРОС ГРУП» переименовано в ООО «ТЕРРА ГРУПП»)
ИНН, КПП, ОГРН организации: ИНН 4214041192, КПП 421701001, ОГРН 1204200012620
Юридический/физический адрес: 654080, Россия, Кемеровская область-Кузбасс, ул. Запорожская, д.69а, пом.94
(до 16.09.2025г: 654007, Россия, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, ул. Павловского д. 3, пом. 39, этаж 1,2.)

Ф.И.О., должность руководителя: Генеральный директор Комаров Александр Васильевич.
Ф.И.О., заместителя главного бухгалтера: Маркелова Юлия Васильевна.

Ф.И.О. и должности членов внутреннего контроля организации:
заместитель генерального директора по правовым вопросам Гладкий Дмитрий Петрович,
заместитель главного бухгалтера: Маркелова Юлия Васильевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 4,8.
Размер уставного капитала организации: 1 050 000 рублей (один миллион пятьдесят тысяч).
Основной вид деятельности (ОКВЭД):

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
05.10.13 Добыча угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, открытым способом.

В период с 09.01.2025г. по 14.10.2025г. Общество вело работу дополнительно созданные рабочие места в обособленном подразделении по адресу: 123610 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, пом. 1/18, помещение 732в, комнаты 1, 2, 2а, 3-9. Обособленное подразделение не вело самостоятельную деятельность. Бухгалтерский и налоговый учет велся бухгалтерия головной организации.

Размер выплачиваемого вознаграждения основному управленческому персоналу соответствует среднеотраслевому значению региона.

Организация не применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.
Информация, приведённая в отчётности, не содержит сведений, которые обуславливают потери экономического характера и урон деловой репутации организации и её контрагентов или связанных с ней сторон.

2. Основные виды экономической деятельности

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:
Основной вид деятельности 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами».

3. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2020 г. "Об утверждении учетной политики".

4. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.
По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.
Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

5. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025г в учете Общества создан резерв по сомнительным долгам в размере 9 793 985 (девять миллионов семьсот девяносто три тысячи девятьсот восемьдесят пять) руб. 79 коп. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской

Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

8. Заемные средства

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

9. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. По состоянию на 31.12.2025г. в учете Общества отражен резерв ежегодных отпусков на сумму 111 417,25 (в том числе 92 992,19 сумма обязательств по отпускам, 18 425,06 взносы с суммы резерва)

10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.
Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется 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 организаций отчетного налогового периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

11. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Товары, переход права собственности по которым происходит на складе грузополучателя, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

12. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

13. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.
Долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Генеральный директор ООО «ТЕРРА ГРУПП» А.В. Комаров