

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «Тамбовский элеватор»

за 2025 год

1. Основным видом экономической деятельности являлся код 52.10.3 Хранение и складирование зерна
2. Учетная политика организации ООО «Тамбовский элеватор» на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, положением по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/2008, Налоговым кодексом РФ.

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее – КВ) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

2.4 Учет капитальных вложений оценивается по фактической стоимости.

2.5 Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) (утверждено приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н). В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям пп. 4,7 ФСБУ 14/2022 стоимостью более 100 000 рублей.

2.6 В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом НДС), обусловленные договором аренды. (Основание: п. 7 ФСБУ 25/2018)

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, прописанных в договоре. Если срок аренды пересматривается, этот факт отражается в учете как изменение оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды. (Основание: п. 9 ФСБУ 25/2018)

2.8 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.9 Если какие-либо затраты соответствуют критериям признания определенного актива, установленным ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022, то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива в соответствии с пунктами 2, 3 и 6 Учетной политики. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

При предоставлении организации государственной помощи активы (денежные средства, запасы, внеоборотные активы) принимаются к учету в качестве Целевого финансирования (счет 86 «Целевое финансирование»).

2.10 Резерв под обесценение запасов создается по группе запасов в сумме превышения их фактической стоимости над чистой стоимостью продажи.

2.11 К Финансовым вложениям в организации относятся: паи и акции; долговые ценные бумаги; предоставленные займы; вклады по договору простого товарищества; приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг и др. Единица бухгалтерского учета ФВ – одна ценная бумага (один выданный займ).

2.12 Аналитический учет доходов по счетам осуществляется по каждому виду выполняемых работ (услуг) и по направлению продаж. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции и услуг.

2.13 Уставный капитал образуется за счет вкладов учредителей. Размер уставного капитала определяется Уставом и учитывается на счете «Уставный капитал».

Формирование уставного капитала организации в бухгалтерском учете отражается на сумму, зафиксированную в учредительных документах.

2.14 Существенное событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности (далее БО) за отчетный год. Последствия события после отчетной даты отражаются в БО путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации.

2.15 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н). Организациям на ОСНО учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.16 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) в редакции, действующей с 1 января 2019 года (утверждено приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н).

2.17 При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Размер долей в уставном капитале общества:

№ по порядку	Наименование учредителя/участников	Размер доли, принадлежащих учредителю/участнику	
		Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли в процентах
1	2	3	4
1	ООО «Рассвет-Тамбов»	100 000	100
	ИТОГО:		

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		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
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		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 086	(48)	-	-	-	(143)	-	-	-	-	-	9 086	(191)
	За 2024 г.	4 788	-	4 299	-	-	(48)	-	-	-	-	-	9 086	(48)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1 275	(14)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	1 275	(57)
	За 2024 г.	-	-	1 275	-	-	(14)	-	-	-	-	-	1 275	(14)
Земельные участки	За 2025 г.	4 788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 788	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 788	-
Сооружения	За 2025 г.	3 024	(34)	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	3 024	(134)
	За 2024 г.	-	-	3 024	-	-	(34)	-	-	-	-	-	3 024	(34)
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				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка			
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и 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	4 107	4 251	-
в том числе: Здания	1 217	1 261	-
Сооружения	2 890	2 990	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 788	4 788	4 788
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы земельный участок	4 788	4 788	4 788

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.	20 834	-	17 328	-	-	-	38 164	-
	За 2024 г.	-	-	25 133	-	-	(4 299)	20 834	-

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.	42 520	-	-	-	-	-	-	-	42 520	-
	За 2024 г.	-	-	42 520	-	-	-	-	-	42 520	-
в том числе: акции	За 2025 г.	42 520	-	-	-	-	-	-	-	42 520	-
	За 2024 г.	-	-	42 520	-	-	-	-	-	42 520	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17 500	-	2 319 250	2 336 750	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 500	-	-	-	-	-	17 500	-
в том числе: депозиты	За 2025 г.	17 500	-	2 319 250	2 336 750	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 500	-	-	-	-	-	17 500	-
Итого	За 2025 г.	60 020	-	2 319 250	2 336 750	-	-	-	-	42 520	-
	За 2024 г.	-	-	60 020	-	-	-	-	-	60 020	-

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	3а 2025 г.	335	(185)	2 769	(2 110)	3	(251)	X	X	995	(433)
	3а 2024 г.	-	-	469	(134)	-	(185)	X	X	335	(185)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	335	(185)	2 769	(2 110)	3	(251)	-	-	995	(433)
	3а 2024 г.	-	-	469	(134)	-	(185)	-	-	335	(185)
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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		
		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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	140 718	-	641 600	37	(730 150)	-	-	37	52 242	-
	За 2024 г.	42 503	-	133 699	-	(35 517)	-	-	33	140 718	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За 2025 г.	101 148	-	336 608	18	(411 509)	-	-	-	26 265	-
	За 2024 г.	35 517	-	101 148	-	(35 517)	-	-	-	101 148	-
Прочая	За 2025 г.	39 571	-	304 992	19	(318 641)	-	-	37	25 977	-
	За 2024 г.	6 986	-	32 551	-	-	-	-	33	39 571	-
Итого	За 2025 г.	140 718	-	641 600	37	(730 150)	-	-	X	52 242	-
	За 2024 г.	42 503	-	133 699	-	(35 517)	-	-	X	140 718	-

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	-	-	-	-	-	-

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	419 002	655 021	132 729	(102 869)	-	123 561	1 227 444
	За 2024 г.	-	419 002	-	-	-	-	419 002
в том числе: Кредиты	За 2025 г.	419 002	537 521	102 869	(102 869)	-	-	956 523
	За 2024 г.	-	419 002	-	-	-	-	419 002
Займы	За 2025 г.	-	117 500	29 860	-	-	123 561	270 921
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	326 557	1 602 185	9	(1 497 919)	-	(123 561)	307 271
	За 2024 г.	33	301 163	40 933	(15 606)	-	33	326 557
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36 994	871 968	-	(871 859)	-	-	37 103
	За 2024 г.	-	36 994	-	-	-	-	36 994
Авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	295	323 117	9	(322 864)	-	-	557
	За 2024 г.	33	296	-	(67)	-	33	295
Кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 539	(15 539)	-	-	-
Займы	За 2025 г.	288 833	391 684	-	(287 347)	-	(123 561)	269 609
	За 2024 г.	-	263 439	25 394	-	-	-	288 833
Прочая	За 2025 г.	435	15 416	-	(15 849)	-	-	2
	За 2024 г.	-	435	-	-	-	-	435
Итого	За 2025 г.	745 559	2 257 206	132 738	(1 600 788)	-	X	1 534 715
	За 2024 г.	33	720 165	40 933	(15 606)	-	X	745 559

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	-	-	-

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.	452	4 533	(980)	(1 667)	2 338
	За 2024 г.	-	497	(45)	-	452
в том числе: оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	За 2025 г.	452	4 533	(980)	(1 667)	2 338
	За 2024 г.	-	497	(45)	-	452

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 085	113 860	40 415
в том числе:			
Банковкая гарантия	4 085	113 860	40 415
Выданные - всего	6 794	-	-
в том числе:			
Залог	6 794	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	614	2 047
Итого по элементам	614	2 047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	614	2 047

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-