

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год.**

ООО «ТЕРМИНАЛ»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЕРМИНАЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью общество «ТЕРМИНАЛ» является юридическим лицом и действует на основании устава.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

ООО «ТЕРМИНАЛ» зарегистрировано под основным государственным регистрационным номером 1175835014805 Межрайонной инспекцией ФНС №4 по Пензенской области (5817 Территориально-обособленное рабочее место Межрайонной ИФНС №4 по Пензенской области в Кольшлейском районе) 21 сентября 2017 года.

Обществу присвоены: ИНН 5817007161 КПП 581701001.

Юридический адрес: 442830, Пензенская область, Кольшлейский район, р.п. Кольшлей, ул. Строителей, д. 12, лит. А.

Общество не имеет лицензий.

Структура органов управления Общества включает в себя:

- общее собрание участников,
 - единоличный исполнительный орган - генеральный директор.
- Генеральным директором Общества является Багышов Интизам Мирзага Оглы.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Участники Общества:

- Галоян Эрмине Алиевна с долей участия 4 000 (четыре тысячи) рублей,
 - Гасоян Темур Торникоевич с долей участия 6 000 (шесть тысяч) рублей.
- Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год. Аудитором общества является ООО «Финаудит».

Основными видами деятельности ООО «ТЕРМИНАЛ» являются:

- 46.21 — Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
 - 46.21.11 — Торговля оптовая зерном
 - 52.10 — Деятельность по складированию и хранению
 - 52.10.3 — Хранение и складирование зерна
 - 01.61 — Предоставление услуг в области растениеводства
 - 10.61.3 — Производство крупы и гранул из зерновых культур
 - 52.24 — Транспортная обработка грузов.
- Приоритетное место занимает торговля оптовая зерном (ОКВЭД 46.21.11).

Средняя годовая численность работающих на 31.12.2025 составила 13 человек.

2. Учетная политика и расшифровка показателей отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора № 14 от 30.12.2024 года. Положения учетной политики применяются последовательно от одного отчетного года к другому. Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К основным средствам относятся объекты, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, имеющие признаки обесценения, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество не проводит добровольную переоценку основных средств.

Основные средства за 2025 год к учету Общество не принимало, выбытие основных средств не производило.

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 37 105 тыс. руб., на 31.12.2024 — 44 943 тыс. руб. Уменьшение показателя «Основные средства» связано в начислением амортизации.

ФСБУ 25/2018 Общество применяет альтернативным способом в связи с тем, что:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Долгосрочные договоры аренды по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

2.3. Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Незавершенное капитальное строительство отражено в балансе как прочие внеоборотные активы в размере 82 802 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

2.4. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материально-производственные запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Созданный резерв под обесценение по состоянию на 31.12.2024 в размере 558 тыс. руб., восстановлен в 2025 году в связи со списанием ТМЦ, утративших свои первоначальные свойства и не пригодных к дальнейшей переработке и реализации.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материально- производственных запасов в производство или иное выбытие, оценка производится по средней себестоимости.

Информация о материально-производственных запасах (тыс. руб.)

Наименование	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2025
Сырье и материалы:	369	961
- ГСМ	231	484
- Запасные части	135	385
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3	92
Товары для перепродажи	546 430	597 645
Резерв под обесценение	(558)	-
Затраты на доставку товаров	1 798	6 154
ВСЕГО	548 039	604 760

2.5. Инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества проведена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2023 №4н.

Проведенная инвентаризация при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявила расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее изменения в случае преимущественного положения должника.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам и за минусом НДС по авансам выданным:

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками:	161	4 399
- в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками:	8 908	6 438
- резерв по сомнительным долгам	(8 747)	(2 039)
Авансы выданные:	366 882	590 518
- в том числе авансы выданные	402 919	644 315
- НДС	(36 037)	(53 797)
Сальдо по ЕНС	6 548	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	-
Прочие дебиторы	53	572
Расходы будущих периодов	108	110
ВСЕГО	373 753	595 599

Увеличение дебиторской задолженности связано в основном с предварительной оплатой по заключенным договорам поставки. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 снизился на 6 708 тыс. руб. за счет погашения дебиторской задолженности.

2.7. В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются денежные средства на расчетном и депозитных счетах.

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составили 109 732 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5 148 тыс. руб.), в том числе 232 тыс. руб. - на расчетном счете.

Краткосрочные депозиты, размещенные на 31.12.2025, составили 109 500 тыс. руб.

2.8. Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

2.9. Краткосрочная кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС по авансам полученным:

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	377 215	468 161
Авансы полученные:	271	185 454
- в том числе авансы полученные	298	204 000
- НДС	(27)	(18 546)
Расчеты по НДС	316	412
Расчеты по налогам и сборам:	14 690	6 765

- в том числе: налог на прибыль	14 602	6 677
- транспортный налог	88	88
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	456	341
Расчеты с подотчетными лицами	-	17
Прочие кредиторы	57 800	56 130
ВСЕГО	450 748	717 280

Основную сумму задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляют расчеты за услуги сторонних элеваторов.

Увеличение расходов на услуги сторонних элеваторов по сушке, подработке и хранению зерна связано с увеличением оборота товаров для перепродажи (сельскохозяйственной продукции), снижением качественных показателей приобретаемого зерна.

2.10. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков, который с учетом страховых взносов по состоянию на 31.12.2025 составил 826 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 754 тыс. руб.).

Увеличение резерва обусловлено ростом среднего количества неиспользованного отпуска на одного работника, по состоянию на 31.12.2025 года по сравнению с 31.12.2024.

В бухгалтерском балансе резерв отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.11. За отчетный период в Обществе сформировалась прибыль в размере 108 836 тыс. руб., в 2024 – 148 785 тыс. руб.

Дивиденды по итогам работы за 2024 год в отчетном периоде не выплачивались.

2.12. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 5 % от валюты баланса того периода, к которому она относится.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные и прочие расходы, кроме общехозяйственных;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Расходами, которые относятся на себестоимость проданных товаров, являются расходы, связанные с их приобретением. Списание осуществляется по мере реализации товаров со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу (счет 44) распределяются на остаток товаров в части транспортных расходов по доставке товаров при их приобретении.

Выручка по обычным видам деятельности:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Пшеница	1 939 377	1 223 744
Подсолнечник	459 531	936 219
Прочие покупные товары	-	28 510
Услуги по перевозе автотранспортом	6 601	2 102
ВСЕГО ВЫРУЧКА (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	2 405 509	2 190 575

Расходы по обычным видам деятельности:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	2 148 892	1 887 238
Затраты на оплату труда	11 290	11 493
Отчисления на социальные нужды	3 387	3 462
Амортизация	6 474	5 423
Прочие затраты	149 423	127 866
ВСЕГО РАСХОДЫ (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)	2 319 466	2 035 482

3.2. Проценты к получению:

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Проценты по депозитным договорам	39 912	19 834
Проценты по займам выданным	333	4 373
Прочие проценты	6 259	3 227
ВСЕГО ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (стр. 2320 Отчета о финансовых результатах)	46 504	27 434

3.3. Прочие доходы и расходы:

Наименование дохода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Сдача имущества в аренду всего:	7 917	4 000
<i>Аренда снегоочистителя КРТ-1</i>	5 833	2 500
<i>Аренда трактора</i>	2 084	1 500
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 708	-
Списание просроченной кредиторской задолженности	447	151
ВСЕГО ДОХОДОВ	15 072	4 151
Наименование расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Сдача имущества в аренду всего:	1 364	-
<i>Аренда снегоочистителя КРТ-1</i>	913	-
<i>Аренда трактора</i>	451	-
Списание ТМЦ	529	525
Иная операционная деятельность всего:	365	356
<i>Госпошлина</i>	1	14
<i>Расходы на услуги банков</i>	152	88
<i>Списание просроченной дебиторской задолженности</i>	-	55
<i>Расходы, неучитываемые в налогообложении</i>	212	199
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 258	881

4. Информация по прибыли

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Прибыль от продаж по деятельности с основной системой налогообложения за 2025 год составила 86 043 тыс. руб. Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета — 145 361 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль, исчисленная в соответствии с данными регистров налогового учета — 146 173 тыс. руб. Чистая прибыль составила 108 836 тыс. руб. Сумма исчисленного налога по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год составила 36 543 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов составила 18 тыс. руб. Постоянный налоговый расход — 185 тыс. руб.

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу в количестве 1 чел. за 2025 год с учетом страховых взносов составило 1 377 тыс. руб., в том числе заработная плата — 1 058 тыс. руб., страховые взносы — 319 тыс. руб.

6. Событие после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, оказывающие влияние на финансовое состояние в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

7. Информация о приеме на работу государственных служащих

В 2025 году Общество прием на работу государственных служащих не осуществляло.

8. Информация о непрерывной деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации. Общество не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не принимает участие в совместной деятельности.

10. Судебные иски и разбирательства

Судебные иски и разбирательства по состоянию на 31.12.2025 года в качестве истца и ответчика отсутствуют.

II. Сведения о бенефициарах. Информация о связанных сторонах

Бенефициарными владельцами ООО «ТЕРМИНАЛ» являются:

- Галоян Эрмине Алиевна с долей участия 40%,
- Гасоян Темур Торникович с долей участия 60%.

Операции со связанными сторонами по купле-продаже товаров (работ, услуг) в 2025 году отсутствуют.


12. Влияние СВО

Негативное воздействие проведение специальной военной операции на ведение деятельности Обществом отсутствует:

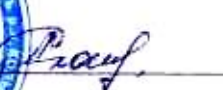
- внешнеэкономические операции Общество не осуществляет;
- счета в иностранных банках отсутствуют;
- изменения ключевой ставки не влияет на деятельность Общества ввиду отсутствия кредитных средств.

Генеральный директор:




Багъшов Интизам Мирзага Оглы

Главный бухгалтер:


Скачкова Лариса Александровна

12.02.2026