

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**  
Общество с ограниченной ответственностью "Торгпромус"  
ОГРН 1034900004424 ИНН 4909073116 КПП 270001001

**1. Общие положения**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы-расходы»). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и Федеральным законом № 402-ФЗ. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 16.06.2023 № 110н., прочими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года и учетной политикой общества. В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 существенных изменений в правилах раскрытия показателей и сопоставимости данных за предыдущие периоды не возникло. Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Организация реализовала право на применение упрощенных форм отчетности.

**2. Общие сведения об Обществе**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Торгпромус»

**Юридический адрес:** 680038, Хабаровский край, г Хабаровск, ул Лейтенанта Шмидта, Дом 4, помещ. 1/19

**Основной вид деятельности (по ОКВЭД):** 03.11 Рыболовство морское

**Краткое описание характера деятельности Общества:** в течение 2025 года Общество вело хозяйственную деятельность, получало доходы и несло расходы от основного вида деятельности.

**Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года:** 22 человек

**Отчетный период:** с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Отчетность является **единой**.

Валюта представления: российский рубль.

**Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2024, применение которой осуществляется обществом с 01.01.2025 года.

**- Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

**- Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **- Основные средства**

В составе основных средств подлежат отражению машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно как малоценные ТМЦ.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

#### **- Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 20,01 "Основное производство". При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

#### **- Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

#### **- Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

#### **- Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **- Резервы**

Резерв на оплату отпусков не создается, Резерв на выплату вознаграждений работникам не создается, Резерв по сомнительным долгам не создается

#### **- Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности  
и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

#### **- Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,  
и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

#### **- Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

#### **4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года**

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 в данных Пояснениях раскрывается существенная информация, необходимая пользователям для понимания финансового положения Общества.

## 4. Структура и динамика активов

Показатели актива баланса за 2025 год характеризуются следующими изменениями:

**4.1 Материальные и внеоборотные активы (стр. 1150):** Основные средства на конец 2025 года составили **7 807 тыс. руб.** (на начало года: 11 755 тыс. руб.). Основной причиной снижения балансовой стоимости является начисление амортизации за год в размере 4 175 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают транспортные средства (7 696 тыс. руб. на конец года) и машины с оборудованием (110 тыс. руб.).

### 4.1.1 Основные средства 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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	28 457	(16 702)	228	-	-	(4 175)	-	-	-	-	-	28 685	(20 878)
	За 2024 г.	28 201	(10 940)	530	(275)	84	(5 846)	-	-	-	-	-	28 457	(16 702)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 869	(4 494)	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-	4 869	(4 759)
	За 2024 г.	5 144	(3 252)	-	(275)	84	(1 326)	-	-	-	-	-	4 869	(4 494)
Транспортные средства	За 2025 г.	23 588	(12 209)	228	-	-	(3 910)	-	-	-	-	-	23 815	(16 119)
	За 2024 г.	23 057	(7 689)	530	-	-	(4 520)	-	-	-	-	-	23 588	(12 209)

### 4.1.2 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	7 807	11 755	17 261
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	110	376	1 892
Транспортные средства	7 696	11 379	15 369

#### 4.1.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	228	-	-	(228)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	530	-	-	(530)	-	-
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	228	-	-	(228)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
основные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	530	-	-	(530)	-	-

**4.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170): на 31.12.2025г.** долгосрочные финансовые вложения выросли до 30 642 тыс. руб. (на начало года: 19 519 тыс. руб.). Наблюдается значительный рост долгосрочных финансовых вложений: с 19 519 тыс. руб. до 30 642 тыс. руб. Основную сумму составляют предоставленные займы (27 980 тыс. руб. на 31.12.2025). В 2025 году было выдано займов на сумму 17 577 тыс. руб., при этом списано (погашено) на 6 454 тыс. руб.

##### 4.2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резе рва под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	19 519	-	17 577	(6 454)	-	-	-	-	30 642	-
	3а 2024 г.	2 682	-	24 303	(7 467)	-	-	-	-	19 519	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	18 693	-	15 412	(6 125)	-	-	-	-	27 980	-
	3а 2024 г.	2 682	-	23 420	(7 409)	-	-	-	-	18 693	-
Проценты по предоставленным займам	3а 2025 г.	826	-	2 165	(329)	-	-	-	-	2 662	-
	3а 2024 г.	-	-	883	(57)	-	-	-	-	826	-

**4.3 Запасы (стр. 1210):** По состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 7840 тыс. руб. Остатки на 31.12.2025 по материалам-200 тыс. руб., товары-130 тыс. руб., готовая продукция-7510 тыс. руб. Снижение запасов в основном в готовой продукции, так как списана просроченная продукция на складе в сумме 10392 тыс. руб.

**4.3.1 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.	21 746	-	36 544	(50 450)	-	-	X	X	7 840	-
	3а 2024 г.	8 313	-	38 543	(25 110)	-	-	X	X	21 746	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	200	-	12 894	(44)	-	-	(12 850)	-	200	-
	3а 2024 г.	2	-	8 338	(46)	-	-	(8 094)	-	200	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	21 546	-	-	(35 135)	-	-	21 099	-	7 510	-
	3а 2024 г.	8 311	-	-	(20 753)	-	-	33 988	-	21 546	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	9 618	(9 488)	-	-	-	-	130	-
	3а 2024 г.	-	-	580	(580)	-	-	-	-	-	-

**4.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** На 31.12.2025 г. составляют **14014 тыс. руб.** (в прошлом году — 4405 тыс. руб.). Данная сумма включает авансы поставщикам и подрядчикам — 505 тыс. руб. Так же задолженность покупателя 7080 тыс. руб., положительное сальдо ЕНС и налоги в сумме 1466 тыс. руб. и расходы будущих периодов в сумме 4963 тыс. руб. Материалы по авансам поставщикам будут оприходованы в следующем году.

**4.4. 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	3а 2025 г.	4 388	-	8 977	-	(4 314)	-	-	-	9 051	-
	3а 2024 г.	193	-	4 331	-	(136)	-	-	-	4 388	-

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	503	-	-	-	-	505	-
	За 2024 г.	20	-	2	-	(20)	-	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 217	-	7 014	-	(4 171)	-	-	7 060	-
	За 2024 г.	76	-	4 205	-	(64)	-	-	4 217	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	20	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	1 460	-	-	-	-	1 460	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	141	-	-	-	(137)	-	-	5	-
	За 2024 г.	46	-	96	-	-	-	-	141	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	-	(6)	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	8	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-

**4.5 Денежные средства (стр. 1250):** на 31.12.2025 г. составляют **8 тыс. руб.** (в прошлом году — 742 тыс. руб.). Незначительный остаток на 31.12.2025г.

## 5. Структура и динамика пассивов (источников формирования активов)

**5.1 Целевые средства (стр. 1300):** составляет на 31.12.2025-14746 тыс. руб. Нераспределенная прибыль отчетного года составила **14771 тыс. руб.**, в то время как на начало года был непокрытый убыток в размере (8 354 тыс. руб.). Изменение связано со списание просроченной готовой продукции. Уставный капитал составляет 25 тыс. руб.

**5.2 Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):** на 31.12.2025 г. составила 17 887 тыс. руб., является долгосрочной и представлена процентными займами от учредителей и сторонних организаций.

**5.3 Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** на 31.12.2025 г. составила 46103 тыс. руб. Краткосрочные займы остаются на стабильно высоком уровне (40 580 тыс. руб. основной долг + 5 523 тыс. руб. проценты). Это является основной статьей пассива баланса.

**5.4 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** на 31.12.2025 г. составляет **11067 тыс. руб.**, больше уровня предыдущего года (7559 тыс. руб.). Основной рост произошел по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (с 3 837 до 10 797 тыс. руб.).

**5.2.1, 5.3.1, 5.4.1 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	3а 2025 г.	12 834	5 053	-	-	-	17 887	
	3а 2024 г.	1 842	10 992	-	-	-	12 834	
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	12 834	5 053	-	-	-	17 887	
	3а 2024 г.	1 842	10 992	-	-	-	12 834	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	53 662	10 116	350	(6 952)	-	57 176	
	3а 2024 г.	70 683	3 916	2 962	(23 899)	-	53 662	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 837	10 353	-	(3 393)	-	10 797	
	3а 2024 г.	712	3 393	-	(267)	-	3 837	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 482	100	-	(1 482)	-	100	
	3а 2024 г.	23 277	1 482	-	(23 277)	-	1 482	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 974	(350)	350	(1 974)	-	-	
	3а 2024 г.	-	(987)	2 962	-	-	1 974	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	40 580	-	-	-	-	40 580	
	3а 2024 г.	40 880	-	-	(300)	-	40 580	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	5 523	-	-	-	-	5 523	
	3а 2024 г.	5 560	-	-	(36)	-	5 523	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	265	3	-	(103)	-	165	

	За 2024 г.	241	29	-	(5)	-	-	265
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	66 496	15 163	350	(6 952)	-	X	75 057
	За 2024 г.	72 525	14 908	2 962	(23 899)	-	X	66 496

## 6. Анализ финансовых результатов

**6.1 Выручка (стр. 2110):** Выручка от реализации составила **40 992 тыс. руб.** Выручка снизилась с 43 611 до 40 992 тыс. руб.

**6.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):** составили **37 648 тыс. руб.**, в том числе управленческие расходы в сумме 2383 тыс. руб. Себестоимость продаж выросла с 21 431 до 35 265 тыс. руб. Валовая прибыль снизилась с 22 180 до 5 727 тыс. руб.

**6.3 Проценты к уплате (стр. 2330):** составила 152 тыс. руб. Данная сумма образовалась от начисления процентов по полученным займам.

**6.4 Прочие доходы (стр. 2340):** составила 2170 тыс. руб. Данная сумма образовалась от начисленных процентов по выданным процентным займам сторонним организациям.

**6.5 Прочие расходы (стр. 2350):** составили **10392 тыс. руб.** (в 2024 г. — 7386 тыс. руб.). В данную сумму включено списание просроченной готовой продукции.

**6.6 Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410):** Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 составил 1387 тыс. руб.

**6.7 Чистая прибыль (стр. 2400):** По итогам 2025 года получен убыток в размере **6417 тыс. руб.** (против прибыли 12455 тыс. руб. в 2024 г.). В связи с убытком непокрытый убыток увеличился до 14 771 тыс. руб. Организация понесла за 2025г. убыток в связи с утилизацией просроченной готовой продукции. Организация не смогла реализовать готовую продукцию за 2024, срок годности которой составлял 1 год (рыбная продукция). Организация убыточна по результатам года. Собственный капитал отрицательный. Деятельность финансируется исключительно за счет заемных средств (краткосрочных и долгосрочных займов), которые направляются на выдачу новых займов, а не на развитие основной торговой деятельности.

Директор  
ООО «Торгпромус»

\_\_\_\_\_ /В.В. Романов/

«16» марта 2026 г.