Приложение № 8 к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
""Бухгалтерская (финансовая) отчетность"",
утвержденному приказом Министерства финансов
Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Турэй»

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Турэй»» зарегистрировано «23» декабря 2022 года. ОГРН 1222500032325, ИНН 2540273648, КПП 254001001.

Юридический адрес Общества: 690091, Приморский край, г. Владивосток, проспект Океанский, д.15А, офис 303.

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 2 человека

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются:

- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными

продуктами;

- 50.20 Деятельность морского грузового транспорта.

Общество не имеет филиалов (представительств), не имеет обособленные подразделения.

Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенные способы учета. В связи с применением упрощенных способов учета не применяются ряд ПБУ.

С 3 квартала 2023г.применяется общая система налогообложения.

Уставной капитал ООО «Турэй» на 31.12.2025г. составляет 10 000 рублей. В Обществе единственный участник.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

• Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Ретровским Александром Юрьевичем (Решение учредителя №1 от 20.12.2022г.).

2.Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2025 году применялась Учетная политика, утвержденная приказом генерального директора Общества от 01.07.2023г.

В Учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом изменения не вносились.

Основные средства

Основные средства отсутствуют.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценения запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)

Дебиторская задолженность

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

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами. Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Учета денежных потоков в иностранной валюте в Обществе нет.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте отсутствуют.

Оценочные обязательства

Общество не создает резервы в отношении оценочных обязательств.

3.Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

3.2. Основные средства.

Движение основных средств отсутствует.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Отсутствуют.

3.4. Нематериальные активы

Отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Отсутствуют

3.6. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

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 20 25 г.[2]	11 391	(0)	3 937 120	(3 909 913)	0	0	X	X	38 598	(0)
	за 20 24 г.[3]	193 422	(0)	1 532 975	(1 715 005)	0	0	X	X	11 391	(0)
в том числе:	за 20 г.[2]	11 391	(0)	3 708 175	(3 680 968)	0	0	0	0	38 598	(0)
товары	за 20 г.[3]	192 029	(0)	1 366 702	(1 547 339)	0	0	0	0	11 391	(0)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	0	(0)	4 687	(4 687)	0	0	0	0	0	(0)
затраты на доставку товаров до склада организации	за 20 24 г.[3]	1 393	(0)	3 725	(5 119)	0	0	0	0	0	(0)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	0	(0)	224 227	(224 227)	0	0	0	0	0	(0)
незавершенное ппроизводство	за 20 24 г.[3]	0	(0)	162 512	(162 512)	0	0	0	0	0	(0)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025гдебиторская задолженность 210 088,00 (тыс. рублей)

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			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	за 20 24 г.[3]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	417 991	(0)	208 948	789	(0)	(417 639)	0	0	210 088	(0)
	за 20 24 г.[3]	111 818	(0)	415 660	0	(0)	(109 487)	0	0	417 991	(0)
Итого	за 20 25 г.[2]	417 991	(0)	208 948	789	(0)	(417 639)	0	X	210 088	( )
	за 20 24 г.[3]	111 818	(0)	415 660	0	(0)	(109 487)	0	X	417 991	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0	0	0	0	0	0

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

- Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках 7,00 (тыс. рублей)

- Краткосрочные банковские 1 934,00 (тыс. рублей)

3.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 0,00 тыс. руб.

3.10. Заемные средства.

Сумма займов, погашенных в 2025 году, составила 590 000,00 тыс. руб., проценты по займам 14 519,5 тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г.погашены полностью.

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	590 000	0	0	(590 000)	(0)	0	0
	за 20 24 г.[3]	300 000	290 000	0	(0)	(0)	0	590 000
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	336 175	245 061	0	(332 733)	(0)	0	248 503
	за 20 24 г.[3]	77 146	325 522	0	(66 492)	(0)	0	336 175
Итого	за 20 25 г.[2]	926 175	245 061	0	(922 733)	(0)	X	248 503
	за 20 24 г.[3]	377 146	615 522	0	(66 492)	(0)	X	926 175

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	0	0	0

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 20 25 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
	за 20 24 г.[3]	0	0	(0)	(0)	0

3.11. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность 248 503,00 (тыс. рублей).

3.12. Оценочные обязательства и резервы.

Общество не формировало оценочные резервы.

3.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

За 2025г. доходы от деятельности составили:

50.20 Деятельность морского грузового транспорта 102 166,5 тыс. рублей

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 454 055 323,8 тыс. рублей

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	5 335 196	2 079 777
Затраты на оплату труда	3 495	3 413
Отчисления на социальные нужды	652	617
Амортизация	0	0
Прочие затраты	317 153	203 741
Итого по элементам	5 656 496	2 287 548
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 645 196)	(530 419)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 002 300	1 757 129

3.14. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила в Обществе 47 857,7 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил 5 982,2 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 41 875,5ыс. руб.

3.*15. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не сформировало отложенный налоговый актив (ОНА)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не сформировало отложенное налоговое обязательство (ОНО)

Генеральный директор ООО «Турэй» А.Ю. Ретровский

30 марта 2026 г.