

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТРИО-В» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью «ТРИО-В» (далее – Общество).
Организационно-правовая форма по ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью).

1.2. Учредители и структура капитала:

Участниками (учредителями) Общества являются физические лица. Уставный капитал Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Участники общества:

Пигузов В.О.- доля 50%

Юганов В.С.- доля 50%

1.3. Численность сотрудников:

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет **1 (один) человек**. Функции исполнительного органа (директора) выполняет участник Общества Пигузов Владислав Олегович, с которым заключен трудовой договор.

1.4. Виды деятельности:

Основной вид деятельности по ОКВЭД 2: 43.3 (Работы строительные отделочные).
Местонахождение Общества: 432049, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Пушкирева, дом 44, квартира 195.

1.5. Отчетная дата и отчетный период:

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно.

2. 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.

Общество является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением **упрощенных способов**, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Формы Бухгалтерского баланса и Отчета

о финансовых результатах включают показатели только по группам статей (без детализации по статьям).

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 возложена на бухгалтера.

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.

2.1. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу и сроком полезного использования до 12 месяцев не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

2.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

2.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2. 10. Отчетность

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

3. Раскрытие существенных статей отчетности

3.1. Активы Общества

Материальные внеоборотные активы (стр. 1160): По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость основных средств Общества составляет **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 2 тыс. руб., на 31.12.2023 — 22 тыс. руб.). Снижение показателя связано с начислением амортизации на объект основных средств в течение 2023-2025 годов.

Запасы (стр. 1210): Остатки материалов (сырья) на складах Общества на конец отчетного периода составили **5 ,0 тыс. руб.** Показатель является стабильным на протяжении трех лет.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе по состоянию на 31 декабря 2025 года составил **86 тыс. руб.** Увеличение остатка по сравнению с предыдущим годом обусловлено поступлением выручки в 4 квартале 2025г.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1230): Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также авансы выданные и прочие оборотные активы составили **5 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 179 тыс. руб.). Снижение показателя связано с погашением значительной части дебиторской задолженности в 2025 году.

3.2. Капитал и обязательства Общества

Капитал и резервы (нераспределенная прибыль/непокрытый убыток) (стр. 1370): По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составила **56 тыс. руб.** В том числе уставный капитал составляет 10 тр, непокрытый убыток - 46 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): На балансе Общества числятся долгосрочные кредиты и займы в размере **7 тыс. руб.** Снижение показателя по сравнению с 2024 годом (95 тыс. руб.) связано с частичным погашением обязательств.

Кредиторская задолженность (стр. 1520): Краткосрочная задолженность Общества перед поставщиками, подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом по налогам и сборам на конец года составила **32тыс. руб.** Рост задолженности по сравнению с 2024 годом (2 тыс. руб.) связан с увеличением объемов деятельности в 4 квартале 2025 года и начислением налогов к уплате.

4. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года Обществом получены следующие финансовые результаты:

Выручка (стр. 2110): 2 568 тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности (стр. 2120): 2 310 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350): 281 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410): 26 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): 49 тыс. руб. (убыток).

Полученный убыток обусловлен значительным ростом прочих расходов в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом.

5. События после отчетной даты и условные факты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор ООО «ТРИО-В»

Пигузов В.О.

19.02.2026г.