

14

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО фирма «Тройка» за 2025 г.**

г. Москва

18.02.2026г.

Периодичность: годовая.

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерская отчетность утверждена и подписана руководителем организации.

Ответственность за организацию, ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета возложена на руководителя организации.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью фирма «Тройка»
Юридический и почтовый адрес	119019, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Волхонка, д. 5/6, стр. 9, помещ. 6/1
Основной вид деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
ОГРН и дата регистрации	1032301872668 от 14.08.2000 г.
ИНН/КПП	2304035104/770401001
ОКПО	55099289
ОКТМО	45383000
Средне списочная численность, человек	1
Размер уставного капитала	287 400 рублей, оплачен полностью.
Директор	Муравьев Алексей Михайлович
Сведения об аудиторе	ООО АУДИТ «ОПТИМА ГРУПП» ИНН 7724242511, КПП 770901001, юр. адрес: 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.2, офис 307
Наличие лицензии	Нет
Обособленное подразделение	Нет

2. Основные положения Учетной политики

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Себестоимость реализованной продукции оценивается по производственной себестоимости без включения в неё общехозяйственных расходов.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (метод «Директ-костинг»).

Доходы, не связанные с реализацией продукции собственного производства, относятся к прочим доходам.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Суммы дебиторской задолженности отражаются в активе баланса за вычетом суммы резерва сомнительных долгов, формируемого по итогам ежегодной инвентаризации расчетов

Начисление процентов по полученным/выданным займам и кредитам производится путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов/расходов.

Уровень существенности по основным показателям равен 5%.

Депозиты, размещенные сроком до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных эквивалентов.

Общество признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Общество при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Общество использует способ списания запасов по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета для каждого вида запасов (материалов) является отдельный объект или иная единица. (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета, учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02 с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. №236н, с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

Общество применяет в бухгалтерском учете положения **ФСБУ 6/2020 и 26/2020:**

- Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 40 000,00 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

- Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

- Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020).

- Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

- Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

- Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств.

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета), (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с **ФСБУ 27/2021** «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

- В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: п.18-22ФСБУ27/2021.)

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в

связи с началом применения **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

- Организация применяет **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание: п. 52 **ФСБУ 25/2018**.)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п. 4 **ФСБУ 25/2018**):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

- Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 12 **ФСБУ 25/2018**).

Начиная с 2025 года, организация применяет два новых стандарта, которые отражены в учетной политике по бухгалтерской отчетности:

1. **ФСБУ 4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета **ФСБУ 4/2023** "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к **ФСБУ 4/2023**.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется. В исключительных случаях Организация может составить промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетно-

сти считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения (Основание: п. 10, подп. «д», «е» п. 69 ФСБУ 4/2023).

2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», начало применения с 01.04.2025г.

Инвентаризация активов и обязательств будет проводиться по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а с 1 апреля 2025 г. – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н).

В Учетную политику для целей налогового учета на 2025 год внесены изменения - основная ставка по налогу на прибыль повысится до 25%, где 8% в федеральный бюджет и 17% в региональный.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Раздел 1 Внеоборотные активы

Основных средств в отчетном периоде не было.

Строка 1170 Финансовые вложения – 85 352 тыс. руб. (обыкновенные именные акции российского акционерного общества).

В конце 2025г. в результате проверки на обесценение финансовых вложений, было выявлено повышение расчетной стоимости финансовых вложений, что привело к уменьшению резерва под обесценивание финансовых вложений на 7 056 тыс. руб. В результате чего резерв под обесценивание финансовых вложений на 31.12.2025г. составил 144 816 тыс. руб. (151 872 тыс. руб. в 2024г.).

Балансовая (первоначальная) стоимость финансовых вложений составляет 230 168 тыс. руб.

Рыночная стоимость финансовых вложений на 31.12.2025г. равна 85 352 тыс. руб. (230 168 тыс. руб. – 144 816 тыс. руб.)

Для определения рыночной стоимости 100% доли в Уставном капитале российского акционерного общества был применен метод чистых активов. В качестве исходных данных для расчета стоимости 100% доли в Уставном капитале российского акционерного общества были использованы показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.

Раздел 2 Оборотные активы

Информация по договорам подряда, материально-производственным запасам, нематериальным активам на конец 2025 года не раскрывается в связи с их отсутствием.

Строка 1230 Дебиторская задолженность 106 тыс. руб.;

Организация не имеет просроченной дебиторской задолженности. Долги не квалифицируются как сомнительные. Дебиторская задолженность является текущей и будет погашена в первом полугодии 2026г. Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование дебитора	Остаток на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	Срок возникновения
Российское акционерное общество	77	IX кв. 2025
Прочие дебиторы	29	IX кв. 2025
ИТОГО:	106	

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты 4 886 тыс. руб.;

Расшифровка строки 1250 в балансе:

Наименование	На начало 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	Поступило (в тыс. руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (в тыс. руб.)
Денежные средства на расчетном счете в российском банке	8	20	21	7
Денежные средства на расчетном счете в российском банке	104	55 720	55 770	54
Денежные средства на депозитном счете	3 735	52 954	51 864	4 825
ИТОГО:	3 847	108 694	107 655	4 886

Организация в отчетном периоде не имело активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Строка 1260 Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов по договорам добровольного медицинского страхования, аренда юридического адреса) 102 тыс. руб.

Раздел 3 Капитал и резервы

Строка 1310 Уставной капитал внесен полностью 287 тыс. руб.

Строка 1370 Непокрытый убыток составляет (140 837) тыс. руб. по причине создания в 2023г. организацией резерва под обесценение финансовых вложений в акции российского акционерного общества.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. составляет (140 550) тыс. руб.

Раздел 4 Долгосрочные обязательства

23
Строка 1450 Прочие долгосрочные обязательства 230 780 тыс. руб.

- Получен от российского юридического лица беспроцентный 0% заем на сумму 695 тыс. руб. по договору займа б/н от 27.12.2018г. Дата возврата 31.12.2027г. В 2025г. займ был частично погашен в размере 50 тыс. руб.

- Сумма кредиторской задолженности за приобретенные акции российского акционерного общества перед российским юридическим лицом в размере 230 135 тыс. руб. Срок уплаты до 31.12.2027г.

Раздел 5 Краткосрочные обязательства

Строка 1520 Кредиторская задолженность 215 тыс. руб.:

- задолженность перед бюджетом по уплате НДС 123 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам 56 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию 37 тыс. руб.

Просроченной задолженности по оплате труда, расчетам с внебюджетными фондами, расчетам по налогам и сборам в отчетном году нет.

Раздел 6 Забалансовые счета

По итогам финансовой деятельности ООО фирма «Тройка» за 2025 год нет активов и обязательств, подлежащих отражению по забалансовым счетам.

Оценочное обязательство по оплате отпусков не формировалось в связи с отсутствием дней не отгулянных отпусков сотрудников на отчетную дату.

Никакие чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не повлияли на хозяйственную деятельность организации в отчетном периоде.

4. Основные показатели деятельности организации.

Выручка от продаж по видам услуг без НДС

Наименование показателя	За 2024 (тыс. руб.)	За 2025 (тыс. руб.)
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	2 000	2 500
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2 000	2 500

Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в Бухгалтерской отчетности в разделе «Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности» в виде таблицы.

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	За 2024 (тыс. руб.)	За 2025 (тыс. руб.)
Статьи затрат	1790	1 819
Фонд оплаты труда	1 145	1 139
Страховые взносы, страховые взносы в части НС и ПЗ	243	286
Аренда офиса	159	134
Аудиторские и бухгалтерские услуги	130	139
ДМС	76	78
Прочие услуги	36	43

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2024 (тыс. руб.)		За 2025 (тыс. руб.)	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие внереализационные расходы/доходы	-	-		-
Резервы под обесценение финансовых вложений	6 807		7056	
Проценты к получению (депозиты)	2 603	-	767	
Прочие внереализационные расходы/доходы (не принимаемые в НУ)	19 951	(19 951)		
Страхование членов семей сотрудников		(78)		
Расходы на услуги банков		(32)		(41)
Итого прочие доходы/расходы	29 361	(20 061)	7823	(41)

Балансовая прибыль (стр. 2300) составил 8 462 тыс. руб.

Чистая прибыль (стр. 2400) составил 8 111 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Директор ООО фирма «Тройка» Муравьев Алексей Михайлович.

Вознаграждение и оплата труда управляющего персонала осуществляются согласно штатному расписанию. Выданных займов нет. Задолженность на 31.12.2025 год отсутствует.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, Общество ограничивает персонификацию раскрываемой в отчётности информации о связанных сторонах, поскольку раскрытие персонифицированной информации может привести к потерям экономического характера Общества и связанных с Обществом сторон.

6. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

Информация, подлежащая раскрытию в качестве событий после отчетной даты, отсутствует. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

В бухгалтерской отчетности отражены все факты хозяйственной деятельности, которые имели место в 2025г.

Несмотря на отрицательную сумму чистых активов, руководство Общества не имеет намерений прекращать деятельность или ликвидировать Общество будет искать источники финансирования деятельности и привлечения ликвидных средств, в первую очередь, у связанных сторон (единственного акционера). Разрабатываются мероприятия, направленные на изучение рынка и поиск новых проектов.

С учётом изложенных обстоятельств Общество применяет допущение о непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности за 2025 год.

События после отчетной даты не происходили, никакие чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не повлияли на хозяйственную деятельность организации в отчетном периоде.

Директор



А.М. Муравьев