Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Триада» за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 23-уп от «28» декабря 2024 г.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.
Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Триада» (сокращенно: ООО «Триада»). Дата государственной регистрации: 15 декабря 2002 года, ОГРН 1027807586916.
Организации присвоен статус микропредприятия.

Основной вид деятельности организации:
Производство деревянной тары (код ОКВЭД 16.24).
Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Тихомиров Михаил Александрович, действующий на основании Устава без доверенности.

Уставный капитал Общества: 10 000 рублей.
По состоянию на 31.12.2025 года доли в уставном капитале Общества были распределены следующим образом:
40% - Тихомиров Михаил Александрович (физическое лицо, гражданин РФ);
60% - ООО «Триада». Доли были переданы Обществу в связи с выходом в 2025 году двух участников.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 2 человека.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что

подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации о статьях отчетности

3.1. На отчетную дату организация владеет полностью амортизированными основными средствами (станками для деревообработки), при необходимости осуществляется текущий ремонт и обслуживание.

3.2. В составе запасов указана стоимость сырья и материалов, используемых для производства продукции. Выпуск продукции производится по заказам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и завершается к концу отчетного периода, остатков незавершенного производства нет.

3.3. Организация осуществляет продажу продукции по безналичному расчету, выручка поступает на банковские счета. Частично денежные средства снимаются с расчетного счета для выдачи заработной платы и текущих расходов.

3.4. Сумма финансовых и других оборотных активов существенно изменилась за отчетный период в связи со списанием безнадежной дебиторской задолженности банка ООО КБ «Финансовый капитал» (строка 2350).
На отчетную дату просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не имеется.
В составе расчетов по налогам и сборам отражено положительное сальдо единого налогового счета.
В составе расходов будущих периодов отражаются расходы на услуги по размещению интернет-сайта (хостинга), малоценные лицензии на сдачу отчетности в электронном виде, невозвратная предоплата банку за расчетно-кассовое обслуживание.

3.5. В марте и ноябре 2025 года из состава участников Общества вышли два физических лица, гражданина РФ, их доли в суммарном размере 60% (6 000 рублей) последовательно перешли

Обществу. Вышедшим участникам были выплачены действительные стоимости долей, рассчитанные исходя из размера чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 года.
В январе 2025 года, до выхода участников, Общество выплатило дивиденды в сумме 200 000 рублей.

3.6. В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы налогов и сборов, подлежащих уплате по итогам отчетного периода.
На конец отчетного периода осталась непогашенной часть задолженности перед участником, вышедшим из Общества в ноябре 2025 года.
Организация является производителем упаковки, поэтому с 2024 года исчисляет и уплачивает экологический сбор.
Просроченной и сомнительной задолженности не имеется.

3.7. В 2025 году организация столкнулась с резким падением объема продаж, особенно в первой половине года. Загруженность производства напрямую зависит от производства и сбыта продукции компаниями-заказчиками и спроса на тару для нее. Во втором полугодии 2025 года в связи с получением ранее отложенных покупателями заказов организации удалось значительно сократить сумму образовавшегося убытка.

3.8. Сумма постоянных производственных затрат на аренду и обслуживание помещений, оплату труда работников и взносов в социальный фонд увеличилась по сравнению с прошлым годом в связи с ростом цен на услуги аренды производственных помещений, услуги сторонних организаций и индексацией заработной платы.

3.9. В целях получения дополнительных доходов организация периодически размещает денежные средства на краткосрочных вкладах в обслуживающем банке. В составе прочих доходов указаны сумма начисленных процентов и сумма выплат от банка по программе лояльности.

3.10. Во 2 квартале 2025 года закончилось длительное конкурсное производство по ООО КБ «Финансовый капитал» (ИНН 7831001623), в результате которого сумма задолженности банка перед организацией не была погашена в полном объеме. Банк ликвидирован, остаток задолженности 211 794,93 рублей включен в состав прочих расходов.
В 2025 году организация оказывала материальную помощь работникам, суммы включены в состав прочих расходов.
В составе прочих расходов отражена разница в сумме 1 173 695,62 рублей между действительной стоимостью долей, выплаченной вышедшим участникам, и номинальной стоимостью их долей в уставном капитале Общества.

4. Прочая информация

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности доля, принадлежавшая Обществу, полностью распределена в пользу оставшегося участника Тихомирова Михаила Александровича.

Основные риски деятельности организации связаны с изменением спроса и стабильности ключевых заказчиков, ростом цен на сырье и материалы.

На отчетную дату организация не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на ее финансовое положение.

Генеральный директор Тихомиров Михаил Александрович

«26» марта 2026 г.