

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Трибониан» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения 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.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Трибониан»
Юридический адрес: 300000, Тульская обл, Тула г, Тургеневская ул, дом 40
Основной вид деятельности: Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 77 человек (на 31 декабря 2024 года – 73 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор МАТВЕЕВА ЕКАТЕРИНА ВЯЧЕСЛАВОВНА.

Участники Общества:

- ЗУДОВ ВЛАДИМИР СЕРГЕЕВИЧ – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. 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 генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

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. 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.

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.

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 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.

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.

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 отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

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

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

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.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основные средства (Нежилое помеще	66 473 075,33	4 225 323,40	62 247 751,93	11 900 000,00	3 179 900,94	78 373 075,33	7 405 224,34	70 967 850,99

ние, земельный участок, автомобиль)									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основные средства (Нежилое помещение, земельный участок, автомобили, машины и оборудование прочие)	78 373 075,33	7 405 224,34	70 967 850,99	3 056 598,00	3 770 154,99	10 800 000,00	2 414 117,58	70 629 673,33	8 761 261,75	61 868 411,58

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые вложения на конец 2025 года представлены депозитами по вкладам и дебиторской задолженностью.

Сальдо на конец 2025 года 55.03

12 000 000,00

Финансовые вложения на конец 2024 года представлены займами выданными в размере 8 000 000, 00 руб и дебиторской задолженностью.

3. Долгосрочные заемные средства – это банковские кредиты.

4. Кредиторская задолженность наибольшим удельным весом на конец 2025 года представлена:

Задолженность перед покупателями	124 392 128,26
Задолженность перед бюджетом по налогам	3 676 322,00

На конец 2024 года:

Задолженность перед сотрудниками	578 171,00
Задолженность перед бюджетом по налогам	1 540 371,00

По сомнительной дебиторской задолженности резерв не формировался ввиду отсутствия таковой.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год (тыс.руб)	за 2024 год (тыс.руб)
Коммерческие расходы счет 44.01 (наибольший удельный вес занимают расходы на рекламу)	85 082	63 467
Общехозяйственные расходы счет 26 из них:	59 339	65 898
Оплата труда и налоги с фот счет 26	27 567	19 725
Амортизация счет 26	3 770	3 179
Проценты по кредиту счет 26	2 649	3 079

В 2024 году единственному учредителю начисляли и выплачивали дивиденды в размере 16 352 950,00 руб.

Прочие доходы 2025 год	БУ	7 507 412,41
	Кол.	
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	БУ	840 745,41
	Кол.	
Реализация основных средств	БУ	6 666 667,00
	Кол.	

Прочие доходы 2024 год	БУ	2 948 220,74
	Кол.	
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	БУ	2 873 220,74
	Кол.	
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ	75 000,00
	Кол.	

Прочие расходы за 2025 год	11 172 101,39
<...>	
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 156 550,00
Расходы на услуги банков	148 011,78
Реализация основных средств	8 385 882,75
Страховки и смежные расходы	214 156,86
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	267 500,00
Прочие расходы за 2024 год	10 157 069,63
Исправительные записи по операциям прошлых лет	582 709,96
Прочие внереализационные доходы и расходы	9 192 654,66
Расходы на услуги банков	130 464,78
Страховки и смежные расходы	221 145,05
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	30 095,18

Генеральный директор _____ /_Матвеева ЕВ/