

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Триан» за 2025 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Триан», сформированной в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, а также федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

1. Основные сведения об организации и информация об учетной политике.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Триан».

Юридический и фактический адрес: 127030, г. Москва, ул. Сушевская, д. 21, эт. 6, пом. I, оф. 607.

Дата государственной регистрации: 28.07.2015г.

ОГРН: 1157746689649

ИНН: 7707347240

КПП: 770701001

Зарегистрировано в ИФНС №7 по г. Москве.

Зарегистрированных обособленных подразделений Общество не имеет.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность холдинговых компаний (код ОКВЭД 64.20).

Система бухгалтерского учета на предприятии формируется на основании первичных документов, с использованием бухгалтерской программы 1С: «Предприятие». Организацией используется рабочий план счетов, разработанный на основе плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94 Н, с применением аналитического учета по соответствующим счетам.

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В соответствии с ФСБУ в отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы и расходы, связанные с аналогичными фактами хозяйственной жизни. Существенные изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенного вида активы. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются неисключительные права на программные продукты и базы данных.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора либо срока их использования. Срок использования устанавливается в момент принятия к учету.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих внеоборотных активов, если срок погашения по ним после отчетной даты превышает 12 месяцев;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев.

Финансовые вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится каждый квартал при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям в виде вкладов в уставные капиталы организаций (дивиденды) признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

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

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль, постоянные налоговые расходы и доходы в бухгалтерском учете не отражаются. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату в специальном регистре как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе показателей.

Расход по налогу на прибыль формируется на счете учета прибылей и убытков исходя из величины текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, который определяется как изменение величин отложенных налоговых активов и обязательств.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена по формам на основе образцов, приведенных в приложении к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2. Существенная информация о финансовом положении на отчетную дату и финансовых результатах за 2025 год.

2.1 Основные средства.

Наличие и движение прав пользования активами.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами (офисное помещение)	За 2025	824	(601)	(824)	806	(205)	-	-
	За 2024	824	(395)	-	-	(206)	824	(601)

Сумма арендных обязательств, включая НДС, составила:

на 31.12.2024 - 300 тыс. руб.,

на 31.12.2025 – 0 руб.

Срок аренды офисного помещения не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Арендные платежи составляют 25 тыс. руб. в месяц включая НДС.

В качестве процентной ставки для расчета процентов в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использовало данные о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

2.2 Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - вклад в уставный капитал	За 2025	116 000	-	-	-	-	(116 000)	116 000	(116 000)
	За 2024	116 000	-	-	-	-	-	116 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - приобретенные по договорам уступки права требования	За 2025	-	-	4 220	-	-	-	4 220	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025	116 000	-	4 220	-	-	(116 000)	120 220	(116 000)
	За 2024	116 000	-	-	-	-	-	116 000	-

2.3. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	2025	62 948	42	(62 881)	109
	2024	1 753	61 263	(68)	62 948
в том числе: Авансы, выданные поставщикам	2025	13	42	-	55
	2024	34	-	(21)	13
Задолженность банка по выплате процентов	2025	62 926	-	(62 872)	54
	2024	1 663	61 263	-	62 926
Прочая задолженность	2025	9	-	(9)	-
	2024	56	-	(47)	9

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства Общества включают денежные средства в безналичной форме на рублевых расчетных и депозитных (сроком до одного месяца) счетах.

Для целей создания Отчета о движении денежных средств, в связи с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» косвенные налоги отражаются в строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций. Платежи в адрес поставщиков и поступления от покупателей отражаются без НДС.

2.5 Обязательства.

Информация о наличии и движении обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Погашено	
Долгосрочные обязательства по аренде	2025	239	-	(239)	-
	2024	458	-	(219)	239
Краткосрочные обязательства всего	2025	554 730	-	(550 129)	4 601
	2024	135 165	419 565	-	554 730
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1	-	(1)	-
	2024	-	1	-	1
Расчеты по налогам и взносам	2025	35 272	-	(34 708)	564
	2024	152	35 120	-	35 272
Обязательства по выплате дивидендов	2025	19 388	-	(15 393)	3 995
	2024	19 388	-	-	19 388
Краткосрочные займы	2025	500 000	-	(500 000)	-
	2024	115 620	384 380	-	500 000
Прочая кредиторская задолженность	2025	69	-	(27)	42
	2024	5	64	-	69

2.6 Состав расходов по обычным видам деятельности.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	120	140
Отчисления на социальные нужды	36	42
Амортизация	205	206
Прочие затраты	221	119
Итого по элементам	583	508
Итого расходы по обычным видам деятельности	583	508

2.7 Прочие доходы и расходы

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражены свернуто за отчетный период и за 2024 год.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Применяемая налоговая ставка	25%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	138 990	624 655
Текущий налог на прибыль	53 222	85 766
Постоянный налоговый доход	85 764	539 000
Постоянный налоговый расход	-	113
Изменение отложенного налога	(4)	(2)

Изменение отложенного налога связано с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

2.9 Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2025 бенефициарным владельцем является физическое лицо – гражданин Российской Федерации. В связи с возможностью наступления негативных последствий для организации и связанных сторон, Общество не раскрывает информацию о бенефициарном владельце на основании п. 46 ФСБУ 4/2023 и п.16 ПБУ 11/2008.

2.10 Прочая информация.

В Обществе не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В течение отчетного периода Общество не осуществляло капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью. Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью, не формировались. Решения о направлении определенных средств в экологическую деятельность не принимались.

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. Репутационный риск, который связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации, Общество оценивает как низкое. Финансовые риски включают в себя рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Генеральный директор Орлов К.А.

30.03.2026