

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Орион»
ИНН 2465054700
за 2025 год.**

1. Общие сведения.

ООО «Орион» образовано в 1987г, юридический адрес: 660125 г. Красноярск, ул. 9 Мая, д.2Г
Участниками являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 2 000 000 руб.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор - Курьянова Наталья Анатольевна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 39 человек.

Основными видами деятельности предприятия являются:

45.32. «Розничная торговля автомобильными деталями, узлами принадлежности»;

45.11.2 «Розничная торговля автотранспортными средствами»;

45.20.1 «Техническое обслуживание и ремонт автомобилей».

Обособленное подразделение в г. Кызыл.

Географическим рынком сбыта наших автомобилей являются г. Красноярск, Красноярский край.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная Бухгалтерская отчетность является уточненной (исправленной) в связи с подготовкой настоящих Пояснений.

2. Учетная политика.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Основными положениями учетной политики являются:

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. С помощью автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

В целях обеспечения достоверности данных Бухгалтерского учета и Отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст.11 ФЗ-402, организация проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения. План проведения инвентаризации ежегодно утверждается в приложении к Учетной политике.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

По решению организации стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 2022 года с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Обществом установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет Запасов.

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Выбытие материалов производится способом ФИФО

Товары принимаются к учету по покупной стоимости.

Способ выбытия товара определен по группам:

- автомобили – по себестоимости единицы товара,
- запасные части и комплектующие по способу ФИФО.

Порядок учета доходов и расходов.

Организация обеспечивает учет выручки от реализации на субсчете 90.01.1 по следующим видам деятельности:

Розничная торговля автотранспортными средствами включает:

-Автомобили

-Автомобили Б/У

-Межценовая разница

Розничная торговля автомобильными деталями, узлами принадлежностями

- Товар

Техническое обслуживание и ремонт автомобилей

-Услуга СТО

-Услуга (Гарантия)

-Товар (СТО)

Прочие виды деятельности

- Квартира

-Услуга

Учет расходов по основным видам деятельности организован на соответствующем субсчете 90.02.1.

Расходы, учитываемые на счете 20, связаны с основной деятельностью предприятия и по результатам отчетного периода списываются на счет 90.02.1

Расходы по продажам, учитываемые на счете 44, по результатам отчетного периода списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы учитываются на счете 26, по итогам периода списываются на счет 90.08 и формируют показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на строительство жилых домов учитываются на субсчете 08.03 в разрезе жилых домов. В момент ввода дома в эксплуатацию (либо в момент передачи квартиры покупателю до момента ввода в эксплуатацию) её себестоимость переносится на субсчет 41.06 путем распределения накопленных расходов пропорционально площади соответствующей квартиры.

Сомнительная задолженность, с суммы которой создается резерв, определяется по результатам проведенной инвентаризации.

Величина оценочных обязательств определяется как сумма задолженности по оплате предстоящих отпусков по каждому работнику по состоянию на 31 декабря.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности показываются за минусом НДС с авансов выданных и полученных.

Выручку от реализации товаров и прочего имущества Общество признает на дату перехода права собственности.

Денежные средства и эквиваленты.

Операции по депозитным счетам отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений (строка 1240).

3. Информация по связанным сторонам.

Таблица 3.1 Информация об операциях со связанными сторонами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Орион»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - должность на предприятии клиента	Виды операций (продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг; получение займа, выдача займа)	Объем операций в 2022 год, тыс. руб.	Сроки осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.	
					Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Курьянова Н.А.	Генеральный директор, участник с долей 50% уставного капитала, бенефициар, доверительный управляющий долей 50% в уставном капитале	нет	нет	нет	нет	нет

Таблица 3.2. Информация об операциях со связанными сторонами, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Орион»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - должность на предприятии клиента	Виды операций (продажа товаров, работ, услуг; приобретение товаров, работ, услуг; получение займа, выдача займа)	Объем операций в 2025 год, тыс. руб.	Сроки осуществления расчетов по операциям	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб.	
						Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	ООО «АвтоРесурс»	РФ, 660125, Красноярский край, г.Красноярск, ул. 9 Мая, 2г	Договоры беспроцентного займа, договор поставки		До 31.12.2025	12 227	
2	ООО «СтройБизнес-Ресурс»	660111, Красноярский край, г. Красноярск пр.Ульяновский, д.18, кв.16	Договор генерального подряда	27	До 31.12.2025	263 160	

Операции по связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

По операциям со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не создавались.

Дебиторская задолженность связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, отсутствует.

3.3. Информация о размерах вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу (тыс. руб.) в 2025 г.:

Должность	Оклад и надбавки	Премии	Отпускные	Прочие выплаты	НДФЛ	Страховые взносы
Генеральный директор	4 528	2 178	440	0	534	1 097

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами.

Выплачиваемое Генеральному директору вознаграждение состоит из оклада и надбавок за стаж работы и районного коэффициента.

4. Расшифровки доходов и расходов.

По итогам 2025г. выручка составила:

Таблица 4.1

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
1	2	3
45.11.2	Розничная торговля автотранспортными средствами	140 003
45.32	Розничная торговля автомобильными деталями, узлами принадлежностями	6 475
45.20.1	Техническое обслуживание и ремонт автомобилей	139 942
Итого (строка 2110)		286 420

Себестоимость продаж:

Таблица 4.2

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Расходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
1	2	3
45.11.2	Розничная торговля автотранспортными средствами	135 423
45.32	Розничная торговля автомобильными деталями, узлами принадлежностями	4 114
45.20.1	Техническое обслуживание и ремонт автомобилей	98 516
Итого (строка 2120)		238 054

Состав прочих доходов и расходов представлен следующими статьями в соответствии с отчетом о финансовых результатах за 2025 год:

Таблица 4.3

Строка бухгалтерской отчетности	Наименование статьи доходов / расходов	Сумма, тыс. руб.
2340	Прочие доходы	18 615
	Бонусы	3 914
	Списание Дт/Кт задолженности	210
	Неустойка за нарушение условий договоров	1 215
	Доходы от продажи ОС	1 750
	Прочие доходы	11 526
2350	Прочие расходы	17 189
	Услуги банка	933
	Госпошлина	402
	Списание Дт/Кт задолженности	710
	Балансовая стоимость проданных ОС	891
	Прочие расходы	14 253

Чистая прибыль за 2025 год составила 46 915 тыс. рублей

Выплата дивидендов в 2025 году производилась в размере 25 000 тыс. рублей.

4. Непрерывность деятельности и влияние внешних факторов. События, произошедшие после отчетной даты.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию в Украине, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Генеральный директор
ООО «Орион»

Н.А. Курьянова

«30» марта 2026г.