ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «Орион»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета
2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»
3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
3.6. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»
3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»
3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
3.9. Прочие доходы и расходы
3.10. Расчеты по налогу на прибыль

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Орион».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Орион».

1.3. Место нахождения Общества: Россия, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Глинки, д. 5 пом.7;

1.4. Общество зарегистрировано 14.10.2008г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской Республике, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской Республике 14.10.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1081837001223.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 18 № 003126445 от 14.10.2008 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 38 человек

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1.	Открытое акционерное общество «Ликероводочный завод «Глазовский»	100

1.8. Сведения о бенефициаром владельце.

Открытое акционерное общество «Ликероводочный завод Глазовский», ИНН 1829013003 ОГРН 1021801091707 от 16 августа 2002 г., КПП 183701001, адрес юридического лица: Удмуртская Республика , г. Глазов, ул. 2-я Набережная, д. 13, юридическое лицо действует в лице представителя Чикурова Сергея Владимировича, действующего на основании доверенности.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 250 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
	нет	

1.11. Высшим органом Общества является единственный участник Общества .

1.12. На основании Решения от 22.09.2023г. Исполнительный орган избран генеральный директор в лице Городилова Евгения Владимировича.

1.13. Контрольный орган Общества

Контрольного органа Общества у ООО «Орион» нет, так как количество его участников не превышает 15

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) 47.25.11 Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах

2) 47.11.2 Торговля розничная не замороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах

3) 47.25.12 Торговля розничная пивом в специализированных магазинах

4) 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Трефилова Мария Геннадьевна.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- В соответствии с федеральным ФСБУ 4/2023 «Бухалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика « ПБУ 1/2008 утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.
Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет финансовых вложений
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/2, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.
Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения организациям-заемщикам.

2.2.2. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.
При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.
Инвентаризация товаров производится помесячно в разрезе магазинов, дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2019

2.2.3. Учет расходов будущих периодов
Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:
а) расходы на получение лицензии по виду деятельности «Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями»

определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.
Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.4. Учет оценочных обязательств
Учет оценочных обязательств.
Долгосрочных оценочных обязательств ООО «Орион» не формирует.
Общество формирует и отражает в отчетности следующие краткосрочные оценочные обязательства:
- Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков – учитываются на счете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»;
- Оценочные обязательства по страховым взносам – учитывается на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

2.2.5.Учет оценочных резервов.
Общество отражает в отчетности:
- резерв на оплату предстоящих отпусков.

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- Розничная торговля товаров.
Все остальные доходы и расходы являются прочими.
Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.
Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.08 «Управленческие расходы».
Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
Прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».

3.1. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

Информация представлена в табличной форме (Приложение к настоящим Пояснениям, таблицы 5.1, 5.2).

В составе финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) по строке 1170 отображены приобретение уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Зеленая Планета" 250 тыс.руб.

3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражен остаток на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в частности, Продление лицензии ООО «Орион» на 5 лет.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблицах ниже

Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лицензия	570	440	303
ИТОГО	570	440	303

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация представлена в табличной форме (Приложение к настоящим Пояснениям, таблицы 6.1, 6.2)

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация представлена в табличной форме (Приложение к настоящим Пояснениям, таблицы 7.1 – 7.2).

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация представлена в табличной форме (Отчет движения денежных средств).

Безналичные денежные средства ООО «Орион» в течении 2025 года аккумулировались на расчетном счете, открытый в ПАО «Сбербанк» (р/с 40702810768090000449, БИК 049401601, к/с 30101810400000000601).

Движение наличных денежных средств происходит в кассах подразделений (розничных магазинов).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500) в отчете о движении денежных средств соответствует сумме денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250) в бухгалтерском балансе. Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода соответствует сумме остатков средств на счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути». В составе счета 57 учитываются наличные денежные средства, переданные на инкассацию.

3.6. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

В составе статьи 1540 «Оценочные обязательства» отражен остаток на счете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» (Резервы по отпускам). Информация о движении оценочных обязательств представлена в табличной форме (Приложение к настоящим Пояснениям, таблица 8.3).

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация представлена в табличной форме (Приложение к настоящим Пояснениям, таблицы 8.1 – 8.2).

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

ПБУ 9/99 " Доходы организации"

Доходы ООО «Орион» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, услуг признается по методу начисления, то есть в момент продажи, оказания услуги, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ПБУ 10/99 " Расходы организации"

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1.	Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах	210 905	(165 409)	181 379	(144 999)
Итого					

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	167 371	145 909
Расходы на оплату труда	25 162	21 837
Отчисления на социальные нужды	8 075	6 315
Амортизация	2 936	2 703
Прочие затраты	14 131	12 430
Итого по элементам	217 675	189 194
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
	217 675	189 194

3.9. Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 " Доходы организации"

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Согласно ПБУ 10/99 " Расходы организации"

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже

Прочие доходы (тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	8973	8135
Проценты по Неснижаемому остатку в банке	1883	498
Премия от поставщиков за выполнение объемов закупок	2678	2390
Доходы, связанные с пересортицей товара в рознице	5	10
Денежные средства в пути	15	2
Излишки выявленные в ходе инвентаризации	3	10
Итого	13557	11045

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	3172	2654
Расходы будущих периодов (продление лицензии на 5 лет)	195	188
Уплата госпошлин	325	9
Списание боя по норме	136	94
Расходы, связанные с пересортицей товаров в рознице	5	10
Расходы на праздничные мероприятия		59
Пени, штрафы	3	
Материальная помощь	5	4
Основные средства (принятие к учету)	2936	2684
Итого	6777	5702

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В 2025 году результатом деятельности ООО «Орион» прибыль в размере 5924 тысяч рублей.

4. Непрерывность деятельности

Чистые активы ООО «Орион» на 31.12.2025 года составили 14 291 тыс. руб.

ООО «Орион» будет продолжать осуществлять свою деятельность в будущем и не имеет намерения в ликвидации или прекращении деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «Орион» _____ Городилов Е.В.

УДМУРТСКАЯ РЕСПУБЛИКА * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ООО "ОРИОН" ИНН1807004852 г. ГЛАЗОВ