

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

**1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «Фирма «ОРЕНКЛИП»\***

\*далее по тексту – «Общество»

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «ОРЕНКЛИП».

1.2. Место нахождения: 460003, Оренбургская обл, Оренбург г, Братьев Коростелевых пр-кт, дом № 52/4, офис 15

Почтовый адрес: 460003, Оренбургская обл, Оренбург г, Братьев Коростелевых пр-кт, дом № 52/4, офис

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области за основным государственным регистрационным номером № 1155658005062 дата внесения записи 26.02.2015г.

1.4. Сведения об уставном капитале: Уставной капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 200 000руб.

1.5. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.6. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 41,2 человек.
- в 202 году – 33,9 человек.

1.7. Основным видом деятельности Общества в 2025 году является:

- продажа машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий и частей к ним;
- ремонт машин и оборудования.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

1.8. ООО «Фирма «ОРЕНКЛИП» не обязано раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в средствах массовой информации.

1.9. Структура органов управления:

Согласно Уставу ООО «Фирма «ОРЕНКЛИП» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Директор – единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является Директор.

С 26.02.2015г года директором Общества является Дмитриев Дмитрий Николаевич.

Функции главного бухгалтера возложены на Директора Общества.

**2. Основа предоставления информации**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и Положениями по бухгалтерскому учету РФ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

**3. Раскрытие информации об аффилированных лицах, связанных сторонах, бенефициарных  
владельцах**

**2.1 Состав аффилированных лиц на**

3	1
---	---

1	2
---	---

2	0	2	5
---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Иванов Михаил Георгиевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является учредителем общества	11.10.2024г.	95	0
2	Дмитриев Дмитрий Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо является учредителем общества. 2. Единоличный исполнительный орган	11.10.2024г.	5	0

## 2.2 Информации по связанным сторонам

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Связанные стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Учредители		
Иванов Михаил Георгиевич	Участник общества	Операции проводились
Дмитриев Дмитрий Николаевич	Участник общества, единоличный исполнительный орган	Корпоративные отношения

Операции со связанными сторонами за 2025 год.

Тыс.руб.

Связанная сторона	Остаток на начало года	Проведено операций за год (сумма)	Оплачено операций за год (сумма)	Остаток задолженности	
				Дт	Кт
Прочие связанные стороны					
<i>Иванов Михаил Георгиевич</i>	<i>117161</i>	<i>5 851</i>	<i>2214</i>		<i>120798</i>

## Выплата дивидендов

В 2025 году выплата дивидендов составила 6 014 тыс.руб. У Общества задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31.12.2025 года отсутствует.

## 2.4. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с ст. 3 ФЗ № 115 –ФЗ от «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА бенефициарный владелец - в целях настоящего

Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарным владельцем согласно ст. 3 вышеуказанного ФЗ является Иванов Михаил Георгиевич.

### **3. Учетная политика Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора Общества от 01.01.2024г. г. № 1/1 и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме - баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера. Документооборот регламентируется графиком и перечнем форм первичных учетных документов, разработанных Обществом.

#### **3.1. Основные положения Учетной политики в 2025 г.**

##### **Основные средства (ОС)**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

##### **Нематериальные активы (НМА)**

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все виды или группы объектов НМА амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

##### **Сырье и материалы**

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце относятся на счет 90 «Продажи».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ	Вид запасов
по средней себестоимости по методу скользящей оценки	МПЗ

### **Финансовые вложения, учет векселей**

В случае не существенности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и бездисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Выбытие векселей, признанных в составе финансовых вложений, отражается с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы". При этом на отдельных субсчетах счета 91 ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли-продажи ценных бумаг (финансовых вложений) и векселей, используемых в качестве расчетов.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (в разрезе договоров) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

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

Учитывать задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Организацией принято решение о равномерном учете предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

Сумма ежемесячных отчислений в указанный резерв определяется на основании специального расчета (сметы) исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов в ФСС, ОПС, ОМС, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованные на последний день текущего отчетного периода суммы указанного резерва подлежат отражению на счете 91-1 «Прочие доходы».

### **Доходы**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации товаров;

Остальные доходы являются прочими. К прочим доходам относятся:

доходы от реализации основных средств;

доходы от реализации прочего имущества;

доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);

доходы от реализации оприходованных излишков (материалов).

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

### **Расходы**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

### **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию на 31.12.2025 г., составил:

- 78,2267руб. за 1 доллар США;
- 92,0938 руб. за 1 евро;
- 11,1592 руб. за 1 китайский юань.

### **3.2. Изменение учетной политики.**

*Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.*

Учетная политика в 2025 году, не отличается от учетной политики 2024 года.

*Изменения учетной политики в следующем отчетном периоде.*

1. Организация не ожидает изменения учетной политики.

### **4.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»**

#### **4.1.1 Нематериальные активы, финансовые активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170).**

Тыс.руб

Нематериальные и финансовые ВА	Остаток на 01.01.2025	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2025
Предоставленные займы	3300	0	0	3300
Отложенные налоговые активы	650	4342	4884	108

#### **4.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).**

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

#### **4.1.3 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)**

Запасы	Остаток на 01.01.2025	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2025
Материалы	22216	35912	32294	25834
Полуфабрикаты собственного производства	0	24	22	2
Товары	156106	44686	122812	77980
ИТОГО	178322	80622	155128	103816

Материально-производственные запасы, находящиеся в эксплуатации, стоимость по которым перенесена в расходы, в том числе активы стоимостью не более 100 000 за единицу, в отношении которых выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств, учитываются на забалансовом счете. Запасы в залоге за последние три отчетных года отсутствуют.

**4.1.4 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1240, стр.1450, стр.1520).**

Наиболее крупными дебиторами являются:

1. ООО «ОК-инжиниринг»
2. ООО «ОМЗ-47»

Обществом резерв по сомнительным долгам в 2025г. не создается.

Наиболее крупными кредиторами являются:

1. ИП Иванов М.Г.
2. ООО «ОМЗ-47»

**4.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).**

**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Касса	4	0
Расчетные счета	38	135
Валютные счета	0	0
Переводы в пути		
Депозитные вклады (в валюте)		
Депозитные вклады		
<b>Итого</b>	<b>42</b>	<b>135</b>

**4.1.8 О нераспределенной прибыли.**

У Общества задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31.12.2025 года отсутствует.

**4.2 Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»**

**4.2.1**

Тыс. руб.

**Выручка от продаж:**

	2025	2024
Выручка от реализации товаров	199304	206995
<b>Итого:</b>	<b>199304</b>	<b>206995</b>

Тыс. руб.

**Себестоимость продаж:**

	2025	2024

Себестоимость продаж	77364	113187
<b>Итого:</b>	<b>77364</b>	<b>113187</b>

Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, составляющие стоимость приобретения товаров и выполнения работ, услуг.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С Бухгалтерия, осуществляется бухгалтером возглавляемым директором Общества.

## 5. События после отчетной даты

### **Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год**

До момента подписания бухгалтерской отчетности решения о выплате дивидендов за 2025 г. не принимались.

### **Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.**

За период после 31.12.2025 г. до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

### **6. Информация об условных обязательствах, условных активах**

По состоянию на 31.12.2025г Общество в качестве истца и ответчика в судебных разбирательствах не участвовало.

### **7. Информация по прекращаемой деятельности.**

В 2025 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

25.03.2026г.

Директор ООО «Фирма «ОРЕНКЛИП»

\_\_\_\_\_ Д.Н.Дмитриев