Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «ОрионТранс» ИНН 1650288469

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование фирмы:
Общество с ограниченной ответственностью «ОрионТранс».
Сокращенное наименование:
ООО «ОрионТранс»

1.2 Юридический и фактический (почтовый) адрес: 423831, Республика Татарстан (Татарстан), г Набережные Челны, пр-кт Чулман, д. 50, помещ. 1047, каб. 2

1.3. Дата государственной регистрации: 19.06.2014г за основным государственным регистрационным № 1141650012130.
Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №007030162 от 19.06.2014г.

1.4. Исполнительным органом согласно Устава Общества является директор. В отчетном периоде и по настоящее время директор Общества - Рыжов Дмитрий Петрович.

1.5. Филиалов и представительств Общества в своем составе не имеет. Обособленное подразделение по адресу: 188686, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Коммунально-складская зона Коркинская промзона, 1-й проезд, д. 1, помещ. 72. Деятельность подразделение не осуществляла, численность 0 человек.

1.6. Общество является коммерческой организацией. Целью Общества является извлечение прибыли в интересах участников.

1.7. Организация бухгалтерского учета в Обществе.
Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.
Ведение бухгалтерского учета возложено главного бухгалтера на основании приказа 2л/с от 02.08.2022г.

1.8.Социальные показатели

№	Показатель	За отчетный год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	4
2	Затраты на оплату труда, руб.	4 198,8
3	Сумма начисленных страховых взносов, руб.	933,1

1.9.Основной вид экономической деятельности
Аренда и лизинг грузовых транспортных средств (ОКВЭД 77.12).

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому 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%

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:
- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Предприятия;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Предприятия может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.
Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:
1) недвижимость;
2) машины и оборудование;
3) транспортные средства;
4) производственный и хозяйственный инвентарь.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:
1) транспортные средства;
2) офисное оборудование

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции

и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

2.3.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).
Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам прочие долгосрочные обязательства 1450 и прочие краткосрочные обязательства 1550 в зависимости от даты завершения соответствующих договоров.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина

начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.3.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, 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 (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:
- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

2.3.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,

Единицей учета сырья, материалов, тары, топлива и покупных полуфабрикатов является партия. Единицей учета комплектующих и запасных частей является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрчоки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.3.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

2.3.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам.

2.3.8. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при их пересчете на отчетную дату, в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 подлежат зачету. Однако в связи с существенностью сумм и спецификой деятельности Общества, связанной со значительными объемами внешнеэкономических операций, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто. Такой порядок применяется, поскольку раздельное представление положительных и отрицательных курсовых разниц обеспечивает достоверное отражение валютных рисков и необходимо для принятия экономических решений пользователями отчетности.

2.3.9. Государственная помощь

Бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:
-имеется уверенность в том, что организация выполнит все условия предоставления этих средств (наличие утвержденной проектно-сметной документации, заключенных договоров);
-имеется уверенность в получении этих средств (наличие уведомления о бюджетных ассигнованиях, утвержденной бюджетной росписи).
Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (счет 86 «Целевое финансирование»). По мере фактического получения активов задолженность погашается.
Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, признаются в качестве доходов будущих периодов при вводе соответствующих внеоборотных активов в эксплуатацию. Указанные доходы признаются в составе прочих доходов систематически в течение срока полезного использования активов в суммах, равных начисленной по ним амортизации.
Бюджетные средства, предоставленные на финансирование текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, товаров и признаются в составе прочих доходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске запасов в производство, начислении оплаты труда и т.д.).

2.3.10. 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:
- Аренда ТС
- Торговля

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.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах 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.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.3.11. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.3.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.17. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.0[illegible] 2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются руководителем экономического субъекта на основании приказа об инвентаризации.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:
- подсчет;
- проверка документов;
- выполнение расчетов.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:
1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости;

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	305 132	(161 311)	-	(47 874)	33 164	(24 911)	-	-	-	-	-	257 258	(153 058)
	За 2024 г.	731 274	(396 015)	-	(447 151)	293 377	(51 607)	-	-	-	21 009	(7 066)	305 132	(161 311)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	131	(84)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	131	(128)
	За 2024 г.	131	(40)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	131	(84)
Транспортные средства	За 2025 г.	305 001	(161 227)	-	(47 874)	33 164	(24 867)	-	-	-	-	-	257 127	(152 930)
	За 2024 г.	731 143	(395 975)	-	(447 151)	293 377	(51 563)	-	-	-	21 009	(7 066)	305 001	(161 227)

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переквалифицировано		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 042 233	(111 584)	-	(63 789)	-	(101 046)	-	-	-	978 444	(212 630)
	За 2024 г.	1 042 046	(21 133)	281 829	(260 634)	24 980	(122 497)	-	(21 009)	7 066	1 042 233	(111 584)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 042 233	(111 584)	-	(63 789)	-	(101 046)	-	-	-	978 444	(212 630)
	За 2024 г.	1 042 046	(21 133)	281 829	(260 634)	24 980	(122 497)	-	(21 009)	7 066	1 042 233	(111 584)

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внутренних источников (информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность).

На забалансовом счете не отражены арендуемые помещения в связи с отсутствием согласованной стоимости в договорах аренды. Арендованное имущество используется в основной деятельности организации

Наименование	Адрес	Площадь	Арендодатель	Номер и дата договора
Нежилое помещение	Ленинградская обл. Всеволожский район, промышленная зона коммунально-складская зона Коркинская, проезд 1, д.1, СТО ТЦ «Восток», пом. 72	16,9 м2	ООО «Технический центр «Восток»	Договор аренды №93а от 10.08.2020

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства и права пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства и права пользования активом- всего	870 014	1 074 470	1 356 172
в том числе:			
Транспортные средства	870 011	1 074 423	1 356 081
Офисное оборудование	3	47	91
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0

Основные средства и права пользования активом, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства и права пользования активом - всего	118 903	59 725	98 235
в том числе:			
Транспортные средства в залоге	118 903	59 725	98 235

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	166	-	140 984	(140 987)	-	-	X	X	163	-
	За 2024 г.	-	-	204 276	(204 110)	-	-	X	X	166	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	53	-	17	(20)	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	3 745	(3 692)	-	-	-	-	53	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	140 954	(140 954)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	200 319	(200 319)	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	113	-	13	(13)	-	-	-	-	113	-
	За 2024 г.	-	-	212	(99)	-	-	-	-	113	-

3.3. Дебиторская задолженность

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

Сомнительная, то есть дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, а также просроченная дебиторская задолженность на отчетные даты 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	85 230	-	105 196	-	(75 044)	-	-	-	115 382	-
	За 2024 г.	204 381	-	78 720	-	(197 871)	-	-	-	85 230	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 165	-	3 342	-	(4 467)	-	-	-	3 040	-
	За 2024 г.	11 170	-	4 235	-	(11 240)	-	-	-	4 165	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36 306	-	55 458	-	(36 306)	-	-	-	55 458	-
	За 2024 г.	136 688	-	36 306	-	(136 688)	-	-	-	36 306	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50	-	33 139	-	(120)	-	-	-	33 069	-
	За 2024 г.	11 433	-	47	-	(11 430)	-	-	-	50	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 001	-	-	-	(7 001)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	19 438	-	-	-	(19 438)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 577	-	12 861	-	-	-	-	-	19 438	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	25 271	-	13 257	-	(14 713)	-	-	-	23 815	-
	За 2024 г.	31 512	-	25 271	-	(31 512)	-	-	-	25 271	-
Итого	За 2025 г.	85 230	-	105 196	-	(75 044)	-	-	X	115 382	-
	За 2024 г.	204 381	-	78 720	-	(197 871)	-	-	X	85 230	-

3.4. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал Общества составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участниками Общества является:
Устюжанин Михаил Олегович - доля 100%

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;
- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли.

Дивиденды в 2024 выплачивались в сумме 202 235 тыс. руб., в 2025 г. не выплачивались.

3.5. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г. просроченных обязательств не выявлено

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	810 797	53 612	-	(268 081)	-	(5 995)	590 333
	За 2024 г.	926 722	320 764	-	(436 689)	-	-	810 797
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	810 797	53 612	-	(268 081)	-	(5 995)	590 333
	За 2024 г.	926 722	320 764	-	(436 689)	-	-	810 797
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 519	38 834	-	(20 971)	-	5 995	48 377
	За 2024 г.	142 620	13 168	-	(131 269)	-	-	24 519
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 963	14 115	-	(3 963)	-	-	14 115
	За 2024 г.	11 971	3 963	-	(11 971)	-	-	3 963
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 900	17 425	-	(1 900)	-	-	17 425
	За 2024 г.	58 921	1 900	-	(58 921)	-	-	1 900
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 535	5 196	-	(2 718)	-	-	6 013
	За 2024 г.	53 260	2 125	-	(51 850)	-	-	3 535
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	5 995	5 995
	За 2024 г.	569	-	-	(569)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 228	-	-	(5 003)	-	-	1 225
	За 2024 г.	1 241	4 987	-	-	-	-	6 228
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 449	-	-	(7 119)	-	-	1 330
	За 2024 г.	16 406	-	-	(7 957)	-	-	8 449
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2 098	-	-	-	-	2 098
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	97	-	-	(21)	-	-	76
	За 2024 г.	60	37	-		-	-	97
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	347	-	-	(247)	-	-	100
	За 2024 г.	191	156	-	-	-	-	347
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	835 316	92 446	-	(289 052)	-	X	638 710
	За 2024 г.	1 069 342	333 932	-	(567 958)	-	X	835 316

Расчеты по аренде, представляющие собой лизинговые обязательства по договорам лизинга, срок завершения которых более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражены в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 баланса.

Расчеты по аренде, представляющие собой лизинговые обязательства по договорам лизинга, срок завершения которых менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражены в составе прочих краткосрочных обязательств по строке 1550 баланса.

3.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	419	308	(423)	(84)	220
	За 2024 г.	244	646	(469)	(2)	419
в том числе:	За 2025 г.	419	308	(423)	(84)	220
Резерв ежегодных отпусков	За 2024 г.	244	646	(469)	(2)	419

3.7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	118 903	59 725	98 235
В том числе: залоги	118 903	98 235	98 235

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	33	3 788
Затраты на оплату труда	4 105	6 110
Отчисления на социальные нужды	967	1 200
Амортизация	125 958	174 104
Прочие затраты	25 946	35 579
Итого по элементам	157 009	220 781
Итого расходы по обычным видам деятельности	157 009	220 781

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г., 31.12.2025г. денежные средства, отраженные по строке 1250 составляют денежные средства на расчетных счетах.

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет:

- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- денежных средств в аккредитивах.

3.10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г., 31.12.2025г в составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражено Право использования "Web-система СБИС".

3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства

Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по состоянию на 31.12.2025 г. сформированы следующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства:

Виды активов	Сумма, тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	55
Расходы будущих периодов	22
Арендные обязательства	181 848
Итого	**181 925**

Виды обязательств	Сумма, тыс.руб.
Основные средства	203 978
Арендные обязательства	3 232
Проценты по обязательствам	34 298
Итого	**241 508**

3.12. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности	Размер доходов в 2025 году, тыс. руб.	Размер доходов в 2024 году, тыс. руб.
Аренда ТС	277 270	351 760
Торговля	8 433	3 783
Итого:	**285 703**	**355 543**

В течение 2024-2025 годов продажи Общества производилась по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) исключительно денежными средствами.

3.13. Прочие доходы и расходы

В 2025 году прочие доходы составили – 25 641 тыс. руб., в том числе:

Положительное значение от реализации основных средств – 4 400 тыс. руб.
Страховое возмещение – 15 532 тыс. руб.
Бонусы – 1 800 тыс. руб.
Штрафы - 3 792 тыс. руб.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам – 84 тыс. руб.
Прочие доходы – 33 тыс. руб.

В 2025 году прочие расходы составили – 40 118 тыс. руб., в том числе:

Отрицательное значение от реализации основных средств – 4 925 тыс. руб.
Расходы на услуги банков – 631 тыс. руб.
Страхование – 19 433 тыс. руб.
Штрафы – 14 935 тыс. руб.
Регистрация ТС – 13 тыс. руб.
Прочие расходы –181 тыс. руб.

Показатели Отчета о финансовых результатах 2024 года были пересчитаны в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность для соблюдения требования сопоставимости данных.

3.14. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль Общества за отчетный период, составила 50 тыс. руб., что соответствует данным Декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль УРНнП	+	Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)	+	Отложенный налог на прибыль (Изменение ОНА и ОНО)	=	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ТНнП
5 658		3473		9081		50

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.	Величина дебиторской / кредиторской задолженности на 31.12.25 г.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
ООО ТЭК «ЛидерТранс» 1650214682	Учредитель	-	-	-	-
ООО «ГолдТранс» 1650266306	Учредитель Директор	-	-	-	-
ООО «Стелл Инжиниринг» 4703124871	Участник	-	-	-	-
Устюжанин Михаил Олегович 165045061606	Учредитель	-	-	-	-

Выплаты основному управленческом персоналу Общества (директору) в 2025 году составили 293 тыс. руб. Задолженность по выплатам на 31.12.2025 отсутствует. Страховые взносы с выплат управленческого персонала составили 87 тыс. руб.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Государственная помощь не предоставлялась.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Списанная в 2025 году дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: отсутствует.

У Общества отсутствует иная информация об изменении оценочных показателей.

3.22 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

У Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет, исправленные в отчетном году.

3.23. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Мероприятия по инновациям и модернизации в 2025 г. не проводились.

3.24. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение и не формирует бухгалтерскую отчетность по сегментам.

3.25. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность оценивает, как низкие.
Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества.

- Существенные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, страновые и региональные риски отсутствуют.

Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.
Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством
В целях управления правовыми рисками в Обществе юристами ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

- Финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного Обществом оцениваются как низкие.

3.26. Сведения об аудиторе

Решением единственного участника Общества официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено ООО "АУДИТ-ДЕЛОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ"

Место нахождения: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восстания, д.101, помещение 1236

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602864051

Директор _____ /Рыжов Д.П.

25.03.2026 г.

«ОрионТранс» ИНН 1650288469