Общество с ограниченной ответственностью "ОРТК-ПРОЦЕССИНГ"

Россия, 143050, Московская область, Одинцовский район, р.п. Большие Вяземы,
Звенигородское шоссе, владение 2, строение 1, этаж 1, помещение 11
Тел: 8-495-591-32-80
ИНН/КПП 5032289634/503201001, ОГРН 1175024025934, ОКВЭД 46.71

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОРТК-ПРОЦЕССИНГ» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Также Общество раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определяется в учетной политике независимо от ее суммовой величины.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 5%. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения об их существенности.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ОРТК-ПРОЦЕССИНГ».

Место нахождения, почтовый адрес Общества: 143050, Московская область, Одинцовский р-н, р.п. Большие Вяземы, Звенигородское шоссе, владение 2, строение 1, этаж 1, помещение 11.

Сведения о государственной регистрации:

Дата регистрации – «23» августа 2017 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1175024025934

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП): 5032289634

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и приложений к ним, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года: 1 100 000 рублей.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

В Обществе единственный участник – физическое лицо: Дубынина Тамара Николаевна – 100% участия в уставном капитале Общества.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая твёрдым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» (ОКВЭД 46.71).

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ОРТК-ПРОЦЕССИНГ» на 31 декабря 2025 года – 5 человек.

Деятельность Общества в 2025 году не подлежит лицензированию.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов и/или иных сумм из чистой прибыли в пользу участников.

2. Учетная политика Общества

2.1. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в Обществе в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора № 1-УП от 27.12.2024 г.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета 1С, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции отражаются с применением рабочего «Плана счетов бухгалтерского учета» (с указанием счетов, субсчетов и аналитических регистров), утвержденного Приказом Минфина РФ № 94-н от «31» октября 2002 г.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, приобретаемые за плату, признаются в учете по фактической себестоимости приобретения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость единовременно включается в расходы.

Так как организация осуществляет торговую деятельность, и деятельность не связана с производственным процессом, все производимые расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

В 2025 году изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета не вносились, отступления от федеральных стандартов бухгалтерского учета отсутствуют, корректировки показателей и исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не производились.

2.2. Налоговый учет

Налоговый учет в Обществе в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной Приказом Генерального директора № 2-УП от 27.12.2024 г.

Признание доходов осуществляется методом начисления в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества, в соответствии с п. 1 ст. 271 НК РФ.

Внереализационными доходами признаются доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ, и определяют дату получения дохода в соответствии с порядком, установленным п. 4. ст. 271 НК РФ.

Так как деятельность организации не связана с производственным процессом, и отсутствует незавершенное производство, сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся линейным методом.

Исчисленный налог на прибыль уплачивается ежемесячными авансовыми платежами, по 1/3 фактически причитающемуся к уплате налогу за предыдущий отчетный период (ст. 286 НК РФ).

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 – 11, 13 – 15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если данные бухгалтерского учета не расходятся с данными налогового учета, то регистрами налогового учета являются бухгалтерские документы: карточки счета, анализ счета, бухгалтерские справки.

3. Годовая инвентаризация Общества

Перед составлением годовой отчетности за 2025 год на основании Распоряжений генерального директора от 25 декабря 2025 года проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Общества по:

- денежным средствам на счетах учета;
- расчетам с бюджетом на 31 декабря 2025 года;
- расчетам с поставщиками и покупателями, расчетам с прочими дебиторами и кредиторами на 31 декабря 2025 года;
- запасам;
- забалансовым счетам.

4. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

5. Риски хозяйственной деятельности Общества

Управление рисками:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Операционные риски:

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Финансовые риски:

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск:

Общество не имеет расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

Кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск:

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

Общество подвержено кредитному риску, вязанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Риски, связанные с налоговым законодательством:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могу быть подвергнуты и более ранние периоды.

Репутационные риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствии негативного представления и качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность

Начало специальной военной операции (далее – СВО) является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику Российской Федерации.

Прямое влияние на финансовое положение ООО «ОРТК-ПРОЦЕССИНГ» события СВО не оказало. В 2025 году отмечалось неоднократное повышение ключевой ставки, что не оказало влияние на организацию, так как компания не привлекает кредитных средств.

7. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» у Общества отсутствуют.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

9. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно: отрицательные показатели чистых активов; убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

10. Дополнительная информация

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.
В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.
Отчетных сегментов не выделено.
Наименования «Россия» или «Российская Федерация» не используем.

11. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Резерв по оплате отпусков для целей бухгалтерского учета не формируется, так как данный показатель является не существенным. Существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31 декабря 2025 года сегменты о прекращении деятельности, которые могут быть выделены операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02), а также прекращаемые операции отсутствовали.

13. Информация об экологической деятельности

Организация не осуществляет деятельность, направленную на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата. Объекты, оказывающие как положительное, так и отрицательное воздействие на окружающую природную среду в организации отсутствуют. Существенная информация об экологической деятельности организации, способная повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, раскрытию в бухгалтерской отчетности не подлежит по причине отсутствия экологической деятельности в организации.

14. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не использовало энергетические ресурсы.

15. Информация об инновациях и модернизации производства

В 2025 году компания не заказывала и не оказывала услуги, связанные с инновациями (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.), об исключительных (особых) условиях продажи инновационной продукции и т.д. Существенная информация, необходимая для раскрытия в бухгалтерской отчетности по инновационной деятельности, в 2025 году отсутствует.

16. Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	**Резидентство**	**ИНН**	**Основание для признания бенефициаром: Доля участия (как прямого, так и косвенного); контроль над действиями Общества**
Дубынина Тамара Николаевна	РФ	503211305963	Доля участия 100%

17. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

В 2025 году компания не производила операций со связанными сторонами.

Генеральный директор **_____** **Бирюков Р.Х.**

Дата: «26» марта 2026 года