Общество с ограниченной ответственностью «ОриоН»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ОриоН»
1.2. ИНН 5609207385 ОГРН 1255600000776 от 03.02.2025г., зарегистрирован МИФНС № 10 по Оренбургской области
1.3. Юридический адрес:460044, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Сергея Лазо, д. 8, офис 3В
1.4. Дата государственной регистрации :03 февраля 2025г.
1.5. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: торговля оптовая отходами и ломом (код ОКВЭД 46.77)
1.6. Применяется упрощения система налогообложения доходы-расходы.
1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.: составляет 4 человека.
1.8. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не имеется
1.9. Уставный капитал составляет 10000,00 рублей. Участник в единственном числе (доля 100%) Новиченко Александр Александрович
2.0. Директор: Новиченко Александр Александрович (приказ № 1 от 24.03.2025г.)
2.1. Главный бухгалтер: Кудрявцева Наталья Владимировна (приказ № 4 от 12.05.2025г.)
2.2. Микропредприятие. находится в едином реестр МСП.

2.Учетная политика

2.1. В организации применяется кассовый метод учета доходов и расходов.
2.2. Запасы оцениваются по методу ФИФО.
2.3. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
2.4. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
2.5. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
2.6.Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
2.7.Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты, первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
2.8. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
2.9. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
3.2. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
3. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, федеральном стандарту, это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

4. Учет аренды

В связи с низкой долей собственных денежных средств, отсутствия кредитных средств (отказ банков в кредитовании новых организаций) в приобретения основных средств, активов, для непрерывного процесса деятельности, организация вынуждена брать в аренду земельный участок, офис и транспорт.

4.1. Общество арендует нежилое помещение по договору аренды № 61-02/2025 от 03.02.2025г. находящегося по адресу: г. Оренбург, ул. Сергея Лазо, д. 8, офис 3В, с ООО «Виктория», сроком на 11 месяцев, без права выкупа и сдачи в субаренду.
4.2.Общество арендует земельный участок по договору аренды № 03/02/25 от 03.02.2025г., с Баевым Э.С., находящегося по адресу: Оренбургская обл., Сакмарский район, п. Красный Коммунар, ул. Промышленная д. 13 (кад. номер 56:25:0701001:328) по договору аренды № 61-02/2025 от 03.02.2025г. сроком на 11 месяцев, без права выкупа и сдачи в субаренду.
4.3. Общество арендует земельный участок по договору аренды № 230625-1 от 23.06.2025г., с Бурдахиным К.А., находящегося по адресу: Оренбургская обл, Оренбургский р-н., с. Нежинка, южная часть кадастрового квартала (кад. номер:56:21:1409001), сроком на 11 месяцев, без права выкупа и сдачи в субаренду.
4.4. Общество арендует транспорт автомобиль ГАЗ 2705, согласно договору аренды автомобиля без экипажа № 2 от 20.08.2025г. Новиченко А.А. на срок 12 месяцев.
Все арендованные основные средства отражены на забалансовом счете 001 , не признаются правом пользования активом (ППА) т.к. соответствуют критериям отраженных в пункте 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи включаются в затраты организации.

5. Запасы
5.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
5.2. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
5.3. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
5.4. Общая сумма остатков запасов составляет 3175 тыс. руб., (актив баланса, стр. 1210). Из них товары составляют на общую сумму 3172 тыс. руб., в т.ч. поступившие безвозмездно от учредителя на сумму 411 тыс. руб.
5.5. Операционный цикл организации не превышает 12 месяцев.
5.6. Средний период получения денежных средств от покупателей составляет 10-20 дней, что подтверждает краткосрочный характер дебиторской задолженности и оборотных активов в целом, и классифицирует их, как оборотные активы.

6. Финансовые и другие оборотные активы
6.1. Остаточная сумма финансовых и других оборотных активов составила 684 тыс. руб., (актив баланса, стр. 1240). Данная сумма включает в себя:
-655 тыс. руб. задолженность покупателя ООО "ММК Втормет" (договор № ПФ207472 от 27.05.2025г). за реализованный, но не оплаченный товар.
- 12 тыс руб. авансовые платежи поставщикам за услуги и материалы (ООО «Русгаз-ОПТ», ООО "ТАТНЕФТЬ-АЗС ЦЕНТР") и остаток налогов на ЕНС.
- 17 тыс руб. сумма не списанных расходов будущих периодов, за программный продукт (ООО "Бизнес решения", ООО "Удостоверяющий центр Оренбург")

7. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
В организации инвентаризация проведена 31.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Капитал
Сумма капитала на отчетную дату организации составила 233 тыс. руб., (пассив баланса, стр. 1300). Она включает в себя сумму уставного капитала, средства, внесенные учредителем, при создании организации, в размере 10 тыс. рублей и нераспределённую прибыль, (прибыль, оставшаяся после уплаты налогов) в сумме 223 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г.

Показатель	Сумма
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	297 148
2. Налог при УСН	-73 836
3. Прочее	

Чистая прибыль: (1) - (2)	**223 312**

9. Краткосрочные заемные средства

На конец отчетного периода в организации числятся краткосрочные заемные средства, в виде займов, на сумму 3548 тыс. руб. (пассив баланса, стр. 1510).

Для пополнения оборотных средств, для поддержки развития бизнеса (деятельности фирмы нет еще и года), отсутствия кредитных средств (отказ банков в кредитовании новых организаций), для покрытия временных кассовых разрывов, были оформлены и получены краткосрочные беспроцентные займы по договору с директором Новиченко А.А.- остаточная сумма займа 3492 тыс..руб..; и зам. директора Петровым А.И. - остаточная сумма займа на сумму 56 тыс. руб.

Данные займы классифицируются как краткосрочные, сроком предоставления на 12 месяцев.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Остаток краткосрочной задолженности связан с начисленными, но не уплаченными обязательствами, по налогам и страховыми взносам, на сумму 81 тыс. руб. и арендной платой транспортного средства (пассив баланса (стр. 1520)

Детализировано:

-сумма налога по УСН за 2025г. составил 51 тыс руб.,

-сумма НДС налогового агента составил 8 тыс руб.,

-сумма страховых взносов по оплате труда, за декабрь 2025г., составил 17 тыс руб.

-арендной платой за автомобиль ГАЗ 2705, включая НДФЛ, составил 5 тыс руб.

11. Финансовый результат

Выручка от реализации за период деятельности организации, отражена в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2110), в сумме 7 625 тыс. руб.

Данная строка включает получение выручки за отчетный период, по основному виду деятельности, торговля оптовая отходами и ломом, в сумме 6675 тыс. руб. и получение выручки по дополнительному виду деятельности, в сумме 950 тыс. руб., а именно:

-предоставление транспортных услуг 50 тыс. руб.

-содержание (обслуживание) модульных пешеходных переходов 900 тыс. руб.

12.Расходы по обычным видам деятельности

Данные расходы в сумме 7722 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2120).

Данные расходы включают в себя себестоимость продаж и коммерческие расходы на продажу товара.

12.1. Себестоимость продаж, в сумме 5531 тыс. руб., отражает сумму затрат, связанных с приобретением товаров у поставщиков и фактически реализованных в отчетном периоде.

На нее повлияли колебания закупочных цен, нестабильный рынок цен черных и цветных металлов у поставщиков, участие в закупочных торгах, влияние геополитической напряженности, дефицитом спроса и предложения.

12.2 Коммерческие расходы на продажу включают в себя затраты, связанные с приобретением и оплатой материалов и услуг. В отчетном периоде их сумма составила 2191 тыс. руб.:

основными из них являются: оплата труда 1080 тыс. руб., страховые взносы – 326 тыс. руб.; арендные платежи – 408 тыс. руб., расходы на программное обеспечение-82 тыс. руб., техническое обслуживание программы -7 тыс. руб., горюче-смазочные материалы 106 тыс. руб., интернет -19 тыс. руб. и прочее.

13. Прочие доходы

Данные доходы в сумме 414 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2340). Они включают в себя:

-безвозмездно полученные товары от учредителя (лом черных металлов) по рыночной стоимости, согласно договору дарения №1 от 01.10.2025г., акту приема передач № 1 от 01.10.22025г. на сумму 411 тыс. руб, для пополнения оборотных средств организации и дальнейшей их продажи.

-безвозмездно переданное имущество (оргтехники: принтеры, компьютеры, для запуска и ведения деятельности организации), по договору безвозмездного пользования от 04.02.2025г. на сумму 0,6 руб.,

-внереализационный доход, полученный в виде выплаты вознаграждения кэшбека, в соответствии с условиями правил программы лояльности 'Деньги сверху' Альфа-Банка, в размере 3 тыс. руб.

14. Прочие расходы

Данные расходы в сумме 20 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2350). Данные расходы связаны с расходами банка (комиссией) по ведению и обслуживанию счета.

15. Налог на прибыль (доходы) организаций

Данная сумма, в размере 74 тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2410) и является налогом на доходы при упрощенной системе налогообложения (расчет отражен в табличной части, в справке-расчета налога УСН за 2025г).

Справка-расчет налога УСН за 2025 г.

Объект налогообложения:	**Доходы, уменьшенные на величину расходов**
1. Налоговая база (1.1 - 1.2 - 1.3)	**122 860**
1.1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	**7 383 631**
1.2. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	**7 260 771**
1.3. Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	
2. Налоговая ставка (согласно ст 346 п. 1 НК РФ) за 2025г.по Оренб. обл.	**10%**
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (1 * 2 / 100)	**12 286**
4. Сумма минимального налога за налоговый период (1.1 * 1 / 100)	**73 836**
5. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	**23 240**
6. Сумма к уплате (если 3 > 4, то 3 - 5; иначе 4 - 5)	**50 596**
7. Сумма к уменьшению (если 3 > 4, то 5 - 3; иначе 5 - 4)	

16. Чистая прибыль

На 31.12.2025г. чистая прибыль организации составила 223 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах за 2025г., (стр. 2400).

Чистая прибыль за 2025 г.

Показатель	**Сумма**
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	297 148
2. Налог при УСН	-73 836
3. Прочее	
Чистая прибыль: (1) - (2)	**223 312**

16.1. На формирование прибыли и финансового результата, повлияли внереализационные доходы, в частности: для пополнения оборотных средств, организация получила товары (лом черных металлов) от учредителя по рыночной стоимости на безвозмездной основе в сумме 411 тыс. руб., , что позволило отразить их, как прочий доход.

16.2. Валовая прибыль организации составила: 2094 тыс. руб. (согласно ниже приведенной таблице)

Валовая прибыль за 2025 г.

Показатель	**Сумма**
1. Выручка	7 625 376
2. Себестоимость	-5 531 316
Валовая прибыль: (1) - (2)	**2 094 060**

16.3. Прибыль от продажи товаров, услуг оказалась убыточной (-97 тыс. руб.), (согласно ниже приведенной таблице)

Прибыль (убыток) от продаж за 2025 г.

Показатель	**Сумма**
1. Валовая прибыль	2 094 060
2. Коммерческие расходы	-2 191 148
Прибыль (убыток) от продаж: (1) - (2)	**-97 088**

Причиной убытком продаж стало: высокая себестоимость товаров, из-за резких и непредсказуемых колебаний цен на лом черных и цветных металлов, нестабильности рынка металлов, сезонностью, дефицитом спроса и предложений.
Поскольку организация только начала осуществлять деятельность, соответственно возникла необходимость в расширении клиентское базы, формирования репутации и имиджа организации.
Организация ООО «ОриоН» применяет упрощенную систему налогообложения, без НДС и это влияет на выбор поставщиков. Основными клиентами являются поставщики бюджетных организаций, с которыми возникает необходимость участвовать в коммерческих закупках, что соответственно приводит к приобретению товаров по завышенным ценам. Также организация ООО «ОриоН» заключала договора и работала с индивидуальными предпринимателями.
Основными клиентами стали: Департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга, ФКУ "Центр хозяйственного и сервисного обеспечения Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Оренбургской области", ГБУЗ "Сакмарская районная больница", ГБУЗ "Абдулинская районная больница", ГБУСО "ГЦ "ДОЛГОЛЕТИЕ"
При работе с поставщиками, применяющие общую систему налогообложения или работающие с НДС, ООО «ОриоН» выступает в качестве налогового агента по уплате НДС, согласно п.8. Ст.161 НК РФ, введенный Федеральным законом от 27.11.2017г. № 335-ФЗ. В связи с чем происходит увеличение дополнительной налоговой нагрузки, а следовательно, и увеличение себестоимости продажи.
Основными клиентами стали: ФГБУ "Управление "Оренбургмелиоводхоз", ГКУ "Шарлыкское лесничество", ООО "РУНА"
Также влияние оказали и высокие затраты на продажу (коммерческие расходы), но это необходимая часть развития бизнеса, особенно на старте.
Поскольку у организации нет в собственности основных средств: офиса, земельного участка, транспорта и прочее, возникла необходимость заключать договора аренды. Соответственно это одна из основных статей затрат организации. Приобретение и обслуживание программного обеспечения, материалов, подключение телекоммуниционных связей (интернет, телефонная связь), техническое обслуживание транспорта, гсм, оплата труда работников, страховые взносы, стали основными статьями затрат для обеспечения непрерывности деятельности организации.

17. Планы и перспективы деятельности организации

Для обеспечения непрерывности деятельности организации, в планах выйти на стабильный поток привлечения клиентов, отладить каналы сбыта, проанализировать конкурентов, использовать дополнительные виды деятельности, особенно в сезонный период застоя продаж, (т.к. рынок черных и цветных металлов имеют сезонность).
Также планируется проводить оптимизацию затрат, на уменьшение коммерческих расходов, оперативно реагировать на изменения спроса и предложения на рынке черных и цветных металлов и корректировать ценовую политику.

Директор ООО «ОриоН»
А.А. Новиченко