Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «ОРИОН». Юридический адрес – 195220, Санкт-Петербург г, пр-кт Науки, д. 19, к. 2, литера А, помещ. 70Н, офис 2. Дата государственной регистрации – 23.08.2019.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 64.20 Деятельность холдинговых компаний. Сведения о дополнительных видах деятельности: ОКВЭД 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 чел.

Структура уставного капитала:

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Бабошин Сергей Игоревич	5 000	50
2.	Бабошин Артем Игоревич	5 000	50
	Итого:	10 000	100

Генеральный директор общества – А.А.Петров.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

2.1. Отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс.руб.

2.3. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Информация по учетной политике.

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. Неиспользуемые стандарты

3.2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (*п. 3 ПБУ 8/2010);*
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (*п. 2 ПБУ 18/02);*
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (*п. 3 ПБУ 11/2008);*
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (*п. 2 ПБУ 12/2010);*
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (*п. 3.1 ПБУ 16/02).*

3.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность:

- исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (*п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010)*.
- отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (*п. 15.1 ПБУ 1/2008)*.

3.4. Учет основных средств.

3.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (*п.п. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (*п. 13 ФСБУ 26/2020)*.

3.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (*п. 5 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (*п.п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение (*п. 3 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (*п.п. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)*.

3.4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (*п. 33 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (*п. 35 ФСБУ 6/2020)*.

3.4.9. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (*п.9, 35 ФСБУ 6/2020*).

3.5. Учет запасов

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (*п.17 ФСБУ 5/2019)*.

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (*п.п.»б» п. 36,п. 39 ФСБУ 5/2019*).

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (*п.32 ФСБУ 5/2019*).

3.5.6. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

3.6. Учет доходов и расходов.

3.6.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

3.6.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (абз.2 п.9 ПБУ 10/99, инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

3.7. Учет аренды

3.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (*п.10 ФСБУ 25/2018)*.

3.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (*п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)*.:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (*п.11 ФСБУ 25/2018)*.

4. Основные средства

4.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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.	4 395	(4 395)	119	-	-	(6)	-	-	-	-	-	4 515	(4 401)
	За 2024 г.	92	(92)	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	4 395	(4 395)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	119	-	-	(6)	-	-	-	-	-	119	(6)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	4 304	(4 304)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 304	(4 304)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-	4 304	(4 304)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	92	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92	(92)
	За 2024 г.	92	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92	(92)

4.2. 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	переоценка		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 392	(3 205)	-	(88)	-	(950)	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 392	(3 205)	-	(88)	-	(950)	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	113	-	1 187
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	113	-	-
Транспортные средства	-	-	1 187

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	119	-	-	(119)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	119	-	-	(119)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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.	486	-	1 455	-	(469)	-	-	-	1 473	-
	За 2024 г.	883	-	479	-	(875)	-	-	-	486	-
в том числе: Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	160	-	163	-	(155)	-	-	-	168	-

и подрядчиками	За 2024 г.	467	-	155	-	(462)	-	-	-	160	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	313	-	1 248	-	(313)	-	-	-	1 248	-
	За 2024 г.	414	-	313	-	(414)	-	-	-	313	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5	-	8	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	34	-	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7	-	2	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	3	-	5	-	-	-	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	486	-	1 455	-	(469)	-	-	X	1 473	-
	За 2024 г.	883	-	479	-	(875)	-	-	X	486	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 416	1 416	474	474	913	913
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168	168	160	160	499	499
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 248	1 248	313	313	414	414

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 222	1 155	-	(935)	-	-	4 443
	За 2024 г.	4 650	640	-	(1 068)	-	-	4 222
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 171	288	-	(792)	-	-	666
	За 2024 г.	1 054	378	-	(262)	-	-	1 171
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	92	-	-	(92)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	140	-	-	-	-	-	140
	За 2024 г.	828	-	-	(688)	-	-	140
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 625	720	-	-	-	-	3 345
	За 2024 г.	2 545	80	-	-	-	-	2 625
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10	107	-	-	-	-	117
	За 2024 г.	10	1	-	(1)	-	-	10
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	94	-	-	-	-	-	94
	За 2024 г.	77	17	-	-	-	-	94

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	13	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	16	-	-	(2)	-	-	14
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	27	19	-	(1)	-	-	45
	За 2024 г.	27	22	-	(23)	-	-	27
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	142	-	-	(142)	-	-	-
	За 2024 г.	-	142	-	-	-	-	142
Итого	За 2025 г.	4 222	1 155	-	(935)	-	X	4 443
	За 2024 г.	4 650	640	-	(1 068)	-	X	4 222

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	666	1 171	1 147
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	666	1 171	1 054
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	92

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 888	577
Затраты на оплату труда	864	1 173
Отчисления на социальные нужды	224	283
Амортизация	6	119
Прочие затраты	1 072	860
Итого по элементам	5 054	3 011
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 054	3 011

8. Пояснения к отчету о финансовых результатах

8.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 6085 тыс. руб., за 2024 г 3215 тыс.руб., в том числе:

- услуги по временному размещению вагонов на арендованных ж/д путях: 6076 тыс.руб;
- услуги управляющей организации: 9 тыс.руб.

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на оказываемые услуги. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 2043 тыс. руб.

8.2. Коммерческие расходы за 2025 год отсутствуют. Управленческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

8.3. Налог на прибыль и иные обязательные платежи. Организация применяет общую систему налогообложения. Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор Петров А.А.