

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН»

За 2021 год

Общие сведения

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Орион».

Сокращенное наименование - ООО «Орион» (далее по тексту - Общество).

Дата государственной регистрации – 20.03.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер 1173668015168.

Основной вид деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ – 47.21 Торговля оптовая отходами и ломом.

Среднесписочная численность за 2021 год – 183 человек, за 2020 г. – 193 человек.

Адрес: 143084, Московская область, г. Одинцово, село Усово строение 100 литер Б, этаж 4, помещение 6.

ИНН/КПП 3666217562/503201001

Организацией применяется общая система налогообложения.

Организация осуществляет свою деятельность на основании следующих разрешений:

- лицензия № (11)-500017-СТОУБ/П от 03.03.2021 г., на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, выданная 09.09.2020 г. Межрегиональным управлением по Республике Коми и Ненецкому автономному округу Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (приказ №86 от 03.03.2021 г.);

- лицензия № 13623 (номер и серия бланка 11 МЕ 001333) от 29.05.2020 г., на осуществление деятельности Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов, цветных металлов Министерство инвестиций, промышленности и транспорта Республики Коми;

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества осуществляет ООО «ВЕДА-Аудит» (ОГРН 1073525006532, ИНН 3525183663)

Уставный капитал – 100 000,00 (Сто тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 г. оплачен полностью.

Фонды и капитальные резервы Обществом не создавались.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2021 г. на балансе отсутствуют.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- директор Зырянов Дмитрий Валерьевич

- главный бухгалтер Сатдарова Жамиля Харисовна

Бенефициары общества: Зырянов Дмитрий Валерьевич

Сумма заработной платы, выплаченной управленческому персоналу в 2021 г. составили 39 955,4 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Текущая деятельность

Основной деятельностью ООО «Орион» является утилизация и обезвреживание отходов с 1 по 5 класс опасности. В работе Обществом применяется качественное и технологичное оборудование, а также задействуется собственный штат высококвалифицированного персонала. Основные места деятельности: Москва, Ямал, Коми, Уфа, Якутия. В работе используются термодеструкционные установки, высокомошные промышленные измельчители, автопарк спецтехники, полигон для захоронения отходов, разработанные схемы и надежные методы по сбору, перевозке и утилизации отходов.

Кроме того, ООО «Орион» занимается приёмом лома цветных и чёрных металлов. В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2021 году, по сравнению с 2020 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2020	2021	В абсолютн ых величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров	5 726 355	1 862 570	-3 863 785	67,47%
2	Полная себестоимость проданных товаров	4 953 519	1 086 638	-3 866 881	78,06%
3	Коммерческие расходы	268 614	212 061	-56 553	21,05%
4	Прибыль от продаж	504 222	563 871	59 649	11,83%

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью до 40 000,00 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на ремонт основных средств включаются в затраты отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Переоценка основных средств не производилась (п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер каждой группы запасов (п.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Учет материально-производственных запасов ведется по следующим группам: сырье и материалы, топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией внесены следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021 г.:

- 1) оценка запасов при признании производится по фактической себестоимости;
- 2) оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При осуществлении торговой деятельности, услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по методу средней стоимости их приобретения (п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета суммовой разницы (п.10, 16 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Единица учета финансовых вложений для выданных займов – договор, для векселей и прочих ценных бумаг – каждая приобретаемая единица. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по акциям и облигациям – по средней первоначальной стоимости, по другим группам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При составлении бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

Движение основных средств и информация о лизинговых платежах

Информация о движении основных средств приведена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение отчетного периода организацией были перечислено лизинговых платежей в сумме 56 437,3 тыс. руб., в т.ч. по договорам:

- Имущество на балансе лизингодателя – 27 180,2 тыс. руб.
- Имущество на балансе лизингополучателя – 29 257,1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма оставшихся лизинговых платежей составила 46 892,1 тыс. руб., в т.ч. по договорам:

- Имущество на балансе лизингодателя – 26 050,9 тыс. руб.
- Имущество на балансе лизингополучателя – 20 841,2 тыс. руб.

Движение материально-производственных запасов

Информация о движении материально-производственных запасов представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2020 и 2021 г. не создавался в связи с отсутствием потери стоимости.

Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер.

Финансовые вложения

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество осуществляло долгосрочные финансовые вложения в виде приобретения долей в уставных капиталах сторонних организаций и предоставления долгосрочных процентных займов.

В течение 2021 г. организация осуществляла краткосрочные финансовые вложения в виде размещения депозитов в кредитных организациях и предоставления краткосрочных процентных займов. В 2020 - году осуществлялись финансовые вложения в виде депозитов в кредитных организациях, а также Обществом приобретались монеты из драгоценных металлов.

Информация о составе и движении финансовых вложений, осуществленных организацией в 2021г. и 2020 г. приведена в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма доходов в виде процентов, полученных от финансовых вложений, составила в 2021 г. – 158 628,7 тыс. руб.

Депозиты в рублях и валюте учтены в составе финансовых вложений, в связи с более длительным характером обращения, чем применяемый для признания их в качестве денежных средств.

Заемные средства

В течение 2021 г. организация привлекала краткосрочные заемные средства в размере 195 500,0 тыс. руб. Сумма процентов к уплате составила 2 509,7 тыс. руб.

Финансовый результат

По результатам финансово – хозяйственной деятельности обществом получена прибыль (до налогообложения) в 2021 г. – 350 365 тыс. руб., в 2020 г. – 508 940 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль составила в 2021 г. – 147 569 тыс. руб., в 2020 г. – 129 213 тыс. руб.

Показатели величины чистой прибыли и совокупного финансового результата за 2021 г. и 2020 г. представлена в таблице ниже:

Табл. 3

№ п/п	Наименование	2020 год	2021 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	379 727	202 673	-177 054
2	Совокупный финансовый результат периода (тыс. руб.)	379 727	202 673	-177 054

Величина полученной Обществом в 2020 и 2021 году прибыли достаточна для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств.

События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, следующие:

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организацией приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В связи с ростом геополитической напряженности в феврале -марте 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода количественный эффект, которым невозможно ценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и

физлиц не привели к значительному разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран, но вызвали некоторые задержки в логистике и цепочках поставок, которые тем не менее не представляются непреодолимыми.

У общества отсутствуют активы и обязательства в иностранной валюте и как следствие значительные колебания курсов иностранных валют, вызванные геополитическими причинами, не приводят к возникновению убытков, и дополнительным издержкам при их реализации и гашении.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Применение в 2022 году новых стандартов бухгалтерского учета

I. В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация планирует внести следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2022 г.:

1) Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость составляет 100 тыс. рублей и более.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив в качестве объекта основных средств не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

3) Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

4) Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Обществом в соответствии с п. 49 указанного Стандарта, альтернативным способом, т.е. в бухгалтерской отчетности Общества, начиная с 01.01.2022 г., сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Обществом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествовавший отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного Обществом в соответствии с положениями данного Стандарта.

II. В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2) При отсрочке (рассрочке) платежей на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

III. В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику на 2022 год вносятся следующие изменения:

1) Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2) В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики Организация ретроспективно не отражает. По каждому договору аренды со сроком исполнения после 01.01.2023 г. Обществом на 1 января 2022 года единовременно признано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Письмо Минфина России от 22.10.2021 г. № 07-01-09/85635).

2) Организация применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

В соответствии с пунктом 51 ФСБУ 25/2018, Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

3) При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2020 г. и 2021 г. организация принимала участие в ряде судебных разбирательств. При этом, судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащих раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых организация принимала участие представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет www.arbitr.ru

Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2020 и в 2021 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2021 году организация не получала.

Общество на 31.12.2021 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Расходы на оплату электроэнергии оплачиваются в составе арендной платы и отдельно не выделяются. Организация самостоятельно оплату данного вида энергетических ресурсов не производит

Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

Информация о связанных сторонах

В течение 2021 г. и 2020 г. со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Табл.4

№ п/п	Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2020 г.
1.	Зырянов Д.В.	Директор, единственный учредитель.	Сделки со связанной стороной не заключались.
2.	ООО «Варница»	Обществу принадлежит доля в уставном капитале связанной стороны в размере 33,3 %.	Связанной стороне предоставлены процентные займы на сумму 818 289,3 тыс. руб.

Информация о влиянии пандемии COVID-19 на деятельность организации

Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях пандемии COVID-19 не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых тем не менее не является для организации существенным. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков капитала/финансирования. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие

влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Директор

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes.

Главный бухгалтер

A smaller, more legible handwritten signature in blue ink, appearing to be the name 'Сергей'.

30.03.2022 г.

