

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОРИОН»**

За 2022 год

Оглавление

1. Общие сведения	3
1.1. Информация об Обществе	3
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
2. Основные принципы учетной политики	5
2.1. Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2022 г.	7
2.2. Информация об изменениях учетной политики на 2023г.	8
3. Раскрытие существенных показателей.....	9
3.1. Текущая деятельность	9
3.2. Финансовый результат	9
3.3. Движение основных средств и информация о лизинговых платежах	10
3.4. Финансовые вложения	12
3.5. Движение материально-производственных запасов	12
3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность	12
3.7. Капитал	13
3.8. Заемные средства	14
3.9. Информация об оценочных обязательствах	14
3.10. События после отчетной даты	14
3.11. Информация о связанных сторонах	14
3.12. Информация об участии в судебных разбирательствах	16
3.13. Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях	16
3.14. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности	16
3.15. Информация о затратах на энергетические ресурсы	17
3.16. Информация об экологической деятельности	17
3.17. Прочие аспекты деятельности общества	17

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОРИОН» за 2022г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

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 2022г. – 182 чел., за 2021г. – 183 чел.

Общество зарегистрировано по адресу: 143084, Московская область, Одинцово г., село Усово строение 100 литера Б, этаж 4, помещение 6.

ИНН/КПП 3666217562/503201001

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, по месту организации рабочих мест:

- «БОВАНЕНКОВО» (28.10.2017г.), 629700, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Бованенково п., Карьер № 3. Присвоен КПП 890145001;

- «УФА» (25.06.2018г.), 450071, Башкортостан Респ., Уфа г., Менделева ул., 201/1. Присвоен КПП 027645001;

- «ЯКУТИЯ» (06.04.2019г.), 678600, 14, Амгинский у., Амга с., Карьер 29. Присвоен КПП 144545001;

- «ХАРАСАВЭЙ» (17.03.2020г.), Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Харасавэйское ГКМ. Присвоен КПП 890145002;

- «САБЕТТА» (24.06.2022г.), Ямало-Ненецкий АО, Ямальский м.р-н, пос. Сабетта. Присвоен КПП 890145003.

- «СПб» (24.06.2022г.), 193149, Ленинградская обл., Всевожский м.р-н., Свердловское г.п., Новосаратовка д., Октябрьская наб., д. 31. Присвоен КПП 470645001.

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 по заготовке, хранению, переработке и реализации 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 31.12.2022 г. оплачен полностью.

Фонды и капитальные резервы Обществом не создавались.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2022 г. на балансе отсутствуют.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества директор - Зырянов Дмитрий Валерьевич.

Бенефициары общества: Зырянов Дмитрий Валерьевич.

Сумма заработной платы, выплаченной управленческому персоналу в 2022 г. составили 81 346,4 тыс. руб.

В данных пояснениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели указаны в тысячах рублей.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях пандемии COVID-19 в 2022 г. 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. В целом последствия пандемии COVID-19 в организации преодолены полностью и данная ситуация не оказывает в настоящее время негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

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 организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 г. наблюдался 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.

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 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.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

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.

2. Основные принципы учетной политики

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

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 больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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 определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

При отсрочке (рассрочке) 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.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично не денежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты не денежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

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.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках 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 Бухгалтерского баланса расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.1. Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2022 г.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация внесла следующие изменения в учетную политику 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 больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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 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 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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

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

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

2) При отсрочке (рассрочке) 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.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» переход осуществлен следующим образом:

1) Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. По каждому договору аренды организация на 1 января 2022 года единовременно признает 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).

Информация о влиянии указанных изменений на бухгалтерскую отчетность приведена в разделе «Капитал» данных пояснений.

2.2. Информация об изменениях учетной политики на 2023г.

С 01.01.2023г. Общество в налоговом учете в составе расходов учитывает оценочные обязательства по отпускам.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. 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: Московская обл., Ямало-Ненецкий АО, Республика Башкортостан, 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.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2022 году, по сравнению с 2021 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2021	2022	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	1 862 570	1 532 460	-330 110	17,72
2	Полная себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	1 086 638	636 100	-450 538	41,46
3	Коммерческие расходы	85 935	544	-85 391	99,37
4	Управленческие расходы	126 126	151 721	25 595	20,29
5	Прибыль от продаж	563 871	744 095	180 224	31,96
6	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды	32 408	39 707	7 299	22,52
7	Фонд оплаты труда и взносы во внебюджетные фонды по управленческому персоналу	48 216	100 187	51 971	107,79
8	Сумма уплаченных налогов	593 952	389 536	-204 416	34,42

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

3.2. Финансовый результат

По результатам финансово – хозяйственной деятельности обществом получена прибыль (до налогообложения) в 2022г. – 794 482 тыс. руб., в 2021 г. – 350 365 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль составила в 2022 г. – 152 292 тыс. руб., в 2021 г. – 147 569 тыс. руб.

Показатели величины чистой прибыли и совокупного финансового результата за 2022 г. и 2021 г. представлена в таблице 2 ниже:

Табл. 2

№ п/п	Наименование	2021 год	2022 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	202 673	613 946	411 273
2	Совокупный финансовый результат периода (тыс. руб.)	202 673	613 946	411 273

Величина полученной Обществом в 2022 и 2021 году прибыли достаточна для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств.

3.3. Движение основных средств и информация о лизинговых платежах

Информация о движении и составе основных средств и капитальных вложений раскрыта в Пояснении 2.

В части основных средств и капитальных вложений не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем резерв под обесценение стоимости основных средств в 2021 и 2022 г.г. не создавался.

В течение 2022 г. лизинговые договоры организацией не заключались.

Информация о заключенных организацией до 01.01.2022 г. договорах лизинга отражена в таблице 3

Табл.3

№ пп	Лизингодатель	Реквизиты договора	Общая сумма по договору лизинга, тыс. руб.	Сумма лизинговых платежей за 2022 г., тыс. руб.	Сумма лизинговых платежей к оплате на следующие отчетные периоды, тыс. руб.
1	РОДНЫЕ ПРОСТОРЫ ООО	№РП191216-ФА/3 от 16.12.2019	18 170,2	2 784,0	0,00
2	ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ КАМАЗ АО	№Л-33047/19/ЛК/СРФ от	20 581,7	4 715,2	

		13.08.2019			0,00
3	ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ ООО	№Л-07-10/19М от 04.10.2019	17 337,8	3 332,8	0,00
4	ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ ООО	№Л-15-10/19М от 11.10.2019	49 736,7	13 844,4	1 978,7
5	ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ ООО	№Л-06-10/19М от 04.10.2019	3 950,0	909,3	0,00
6	ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ ООО	№Л-17-01/20М от 29.01.2020	12 487,7	3 286,4	1,00
7	ЭКСПЕРТ-ЛИЗИНГ ООО	№Л-18-01/20М от 29.01.2020	9 757,4	2 564,8	1,00
8	ВТБ ЛИЗИНГ АО	№АЛ 150297/01-19 от 25.11.2019	4 667,8	1 457,1	0,00
9	ВТБ ЛИЗИНГ АО	№АЛ 150297/02-19 от 25.11.2019	4 667,8	1 457,1	0,00
10	ВТБ ЛИЗИНГ АО	№АЛ 150297/03-19 от 25.11.2019	4 667,8	1 457,1	0,00
11	ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	№ДЛ-11704-20 от 20.04.2020	5 013,9	813,3	0,00
12	ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	№ДЛ-11705-20 от 20.04.2020	5 013,9	813,3	0,00
13	БМВ ЛИЗИНГ ООО	№11971/2021/LC/012 222 от 15.04.2021	8 431,6	2 347,6	0,00
14	АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	№07716-МСК-21-АМ-Л от 05.04.2021	6 649,9	1 796,1	2 349,9

Сумма лизинговых платежей, уплаченных в 2022 г. – 41 578,5 тыс. руб.

Стоимость отраженных прав пользования арендой по состоянию на 31.12.2022 г. составила 9 370,1 тыс. руб.

В отчетном периоде сумма начисленной амортизации прав пользования арендой - 28 449,4 тыс. руб.

Величина процентов, начисленных в связи с применение ФСБУ 25/2018, за 2022 г. – 2 331,0 тыс. руб.

При расчете приведенной стоимости обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2021 г. применялись ставки в соответствии с условиями заключенных договоров лизинга.

3.4. Финансовые вложения

В течение 2022 г. и 2021 г. Общество осуществляло долгосрочные финансовые вложения в виде приобретения долей в уставных капиталах сторонних организаций и предоставления долгосрочных процентных займов.

Величина долгосрочный финансовых вложений на 31.12.2022 года составила 1 314 351 тыс. руб.

Задолженность по процентам по выданным долгосрочным займам отражена в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190.

В 2022 г. краткосрочные финансовые вложения осуществлялись в виде предоставления краткосрочных процентных займов.

Информация о составе и движении финансовых вложений, осуществленных организацией в 2022г. и 2021 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 2022 г. – 180 812 тыс. руб.

3.5. 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 2021 и 2022 г. не создавался в связи с отсутствием потери стоимости.

Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

3.6. 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.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете составила 25 283 тыс. руб.

В налоговом учете создан резерв по просроченной дебиторской задолженности. Величина резерва составила 10% выручки за 2022 год.

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

3.7. Капитал

В результате перехода на новые стандарты в бухгалтерский учет организации единовременно были внесены изменения, отраженные в межотчетный период между 2021 г. и 2022 г., что привело к расхождению между данными бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2021 г. и данным бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. в настоящей бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Информация о влиянии данных изменений на статьи баланса в целом и на капитал приведена в таблице 4 ниже (приведены только статьи, которые изменились).

Табл. 4

Строка баланса	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Актив баланса	3 001 869	30 595	3 032 464
Основные средства	211 780	29 327	241 107
В том числе:			
перевод ОС в малоценные	204 161	- 2 056	202 105
переклассификация активов в ОС	0,00	+ 2 135	2 135
восстановление амортизации по причине пересмотра сроков полезного использования	- 102 193	+ 22 432	- 79 761
восстановление амортизации по ОС, переведенным в малоценные	- 79 761	+ 1 730	- 78 031
отражение прав пользования арендой	33 682	+ 5 087	38 769
Отложенные налоговые активы	8 092	+ 553	8 645
Прочие оборотные активы	6 176	+ 714	6 890
В том числе:			
НДС по арендным обязательствам	4 241	+ 714	4 955
Пассив баланса	3 001 869	30 595	3 032 464
Отложенные налоговые обязательства	3 147	+ 5 799	8 946
Прочие обязательства	25 449	+1 675	27 124
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	423 920	+ 23 120	447 040

Совокупное влияние изменений, связанных с переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета привело к увеличению нераспределенной прибыли на сумму 23 120 тыс. руб.

3.8. Заемные средства

В течение 2022 г. организация привлекала долгосрочные заемные средства в размере 195 500,0 тыс. руб. Долгосрочные заемные средства в результате заключения договора новации составили 1 300 849 тыс. руб. Сумма процентов к уплате составила 11 733 тыс. руб. Проценты по долгосрочному займу отражены в составе долгосрочных заемных средств бухгалтерского баланса по строке 1410.

3.9. Информация об оценочных обязательствах

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом было признано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. Совокупная оценка величины резерва на оплату отпусков произведена исходя из количества дней, накопленных на отчетную дату неиспользованных отпусков сотрудниками, средней заработной платы за период, а также отчислений во внебюджетные фонды. В результате примененного подхода, на 31.12.2022г. начислено оценочное обязательством 28 460 тыс. рублей.

3.10. События после отчетной даты

По результатам финансового года Общество получило прибыль. Чистая прибыль за 2022 г. – 613 946 тыс. руб.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении собственника на 31.12.2022г., составила 846 097 тыс. руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности общее годовое собрание участников проведено не было. Соответственно не было принято решение о распределении чистой прибыли за 2022 год на дивиденды и нераспределенную прибыль.

В соответствии с Решением от 17.02.2023 г. чистая прибыль за 2021 год в сумме 18 823,5 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов единственному участнику ООО «ОРИОН» Зырянову Д.В.

3.11. Информация о связанных сторонах

В течение 2022 г. со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Табл. 5

Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2022 г.	Оборот за 2022 год, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно более чем 50% общего количества голосов)				
ООО «СИРИУС»	доля участия в УК более 50 процентов	передача доли ООО «ВАРНИЦА» в виде вклада в уставный капитал	308 062	308 062
2. Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом)				
ООО «ВАРНИЦА»	доля участия в УК более 25 процентов	Предоставление займов	183 000	1 001 289
ООО «ВАРНИЦА»	доля участия в УК более 25 процентов	Проценты по предоставленным займам	110 625	242 023
ООО «ВАРНИЦА»	доля участия в УК более 25 процентов	Реализация основных средств	530	0,00
3. бенефициарный владелец (в данной группе раскрыта информация по операциям с физическим лицом, которое владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом				
Зырянов Дмитрий Валерьевич	доля участия в УК более 25 процентов	Прибыль прошлых лет распределена на выплату дивидендов	214 888	135 176
Зырянов Дмитрий Валерьевич	Директор организации	Выплата заработной платы	25 910	0,00

В течение 2022 года Обществом с ограниченной ответственностью «ОРИОН» были предоставлены Обществу с ограниченной ответственностью «ВАРНИЦА» долгосрочные процентные займы на общую сумму 183 000 тыс. руб. Остаток суммы выданных займов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 001 289 тыс. руб. Сумма начисленных к получению процентов по выданным займам за 2022 год составила 110 625 тыс. руб. Остаток суммы начисленных к получению процентов по выданным займам по состоянию на 31.12.2022г. – 242 023 тыс. руб.

В 2022 г. ООО «ОРИОН» также реализовало основные средства ООО «ВАРНИЦА» на общую сумму 530 тыс. руб., в т.ч. НДС 20% - 88,3 тыс. руб.

Также в 2022 году ООО «ОРИОН» выступало поручителем ООО «ВАРНИЦА» по заемному обязательству перед БАНК ГПБ (АО). Согласно условиям договоров поручительства ответственность ООО «ОРИОН» перед банком является субсидиарной и на 31.12.2022 г. составила 3 774 648 тыс. руб. Обязательство должно быть погашено денежными средствами. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что ООО «ВАРНИЦА» не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как ее финансовое положение устойчиво.

В декабре 2022 г. доля ООО «ВАРНИЦА» передана в счет оплаты 99% доли в уставном капитале ООО «СИРИУС».

Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение директору, выплаченное в 2022 г., составило 25 910 тыс. руб. Начисленная на вознаграждение сумма страховых взносов – 4 208 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.12. Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2022 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

3.13. Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

3.14. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2021 и в 2022 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.

3.15. 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.

3.16. Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

3.17. Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2022 году организация не получала.

Общество на 31.12.2022 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.

Директор

Зырянов Д.В.

30.03.2023 г.

