

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОРИОН»
за 2024 год**

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ОРИОН».

Адрес и контактные данные юридического лица:

Юридический адрес: 188650, Ленинградская область., Всеволожский район, город Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д.14, к 1

Почтовый адрес: 188650, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д.14 к 1

Телефон: (812) 777-00-66

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ОРИОН» зарегистрировано 14.03.2000 года Сертоловским территориальным отделом Учреждения юстиции – Ленинградской областной регистрационной палатой, Приказ № Ю/179.

Основной государственный регистрационный номер – 1024700555186, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 47 № 000592071 от 22.08.2002 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4703050281

Код причины постановки на учет (КПП): 470301001

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ОРИОН» на отчетную дату 31.12.2024 г. составил 269 211 430,97 рублей – 100% частная собственность.

Структура уставного капитала на 31.12.2024 г.:

- Гражданин РФ Багаутдинов Надир Рашитович – доля владения 33%;
- Гражданин РФ Гусев Игорь Евгеньевич – доля владения 67%.

По состоянию на отчетную дату уставный капитал ООО «ОРИОН» оплачен полностью.

Бенефициарные владельцы ООО «ОРИОН» на отчетную дату:

- Гражданин РФ Багаутдинов Надир Рашитович – доля владения 33%;
- Гражданин РФ Гусев Игорь Евгеньевич – доля владения 67%.

Органами управления являются:

- Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Протоколом внеочередного собрания участников Общества от 13.10.2015 г. избран генеральный директор Кутьин А.В. Протоколом внеочередного собрания участников Общества от 05.10.2018 г. продлены полномочия генерального директора Кутьина А.В. согласно Устава (новая редакция от 10.07.2017 г.) Общества- бессрочно.

ООО «ОРИОН» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность работников ООО «ОРИОН» по состоянию на 31.12.2024 года составила 244 человека; на 31.12.2023 года – 214 человек; на 31.12.2022 года – 206 человек.

Сумма налогов и сборов, уплаченных в 2024 г., составила 544 539 тыс. руб.; в 2023 году – 415 127 тыс. руб.; в 2022 г. – 376 416 тыс. руб.

Размер средней ежемесячной заработной платы в 2024 г. составил 144 тыс. руб.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Акционерное общество «МКД»

Адрес местонахождения: 197022, Санкт-Петербург, улица Академика Павлова, дом 14, корпус 2 литер Ж помещение 114, ОГРН 1027810263579 ИНН/КПП: 7825004810/780201001.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации

правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета и Учетной политики, утвержденной Приказом № 150 от 30.12.16 года с учетом внесенных изменений и дополнений по приказам: №104-107 от 01.11.2017, №163 от 29.12.2017, кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п.6 ПБУ 4/99 (п.п.25,37 ПБУ 4/99, а также Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

- Нематериальные активы — пояснение 1 (1.1.- 1.5.);
- Основные средства — пояснение 2 (2.1.- 2.4.);
- Финансовые вложения – пояснение 3 (3.1.- 3.2.);
- Запасы — пояснение 4 (4.1. – 4.2.);
- Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5 (5.1. – 5.4.);
- Затраты на производство — пояснение 6;
- Оценочные обязательства — пояснение 7.

Отсылка в графе пояснений в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к записи в нумерованном списке настоящих Пояснений (письменных) делается в форме арабских цифр на линии строки с буквой «п».

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2024 году.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Макроэкономическая ситуация, связанная с проведением специальной военной операции в Украине, не окажет значительное влияние на деятельность Общества. В тех случаях, где вводимые иностранными государствами санкции прямо или косвенно повлияют на взаимоотношения Общества с партнерами и на ведение деятельности в Российской Федерации, руководство Общества намерено предпринимать шаги по обеспечению непрерывности деятельности Общества, производственного процесса, а также расширять рынки сбыта.

Кроме того, Правительство РФ оказывает содействие для бизнеса в условиях ограничений и санкций, в том числе за счет снижения таможенных и налоговых платежей. За 2024 год Обществу удалось сохранить показатели выручки на более высоком уровне, чем в 2023 году (рост выручки составил 20,5%), валовая прибыль за 2024 год в абсолютном выражении увеличилась на 108 431 тыс. руб., но при этом осталась на уровне 15%, как и в 2023 году, но сумма чистой прибыли за 2024 год по сравнению с предыдущим отчетным периодом сократилась на 40% по причине более высокого роста расходов, опережающего рост выручки.

II. Учетная политика

2.1. Организационные положения

Бухгалтерский учет и составление отчетности в организации осуществлялись главным бухгалтером совместно со специализированной организацией ООО «ЮР ТРАСТ» по Договору № ЮТ-02 от 09.01.2019 г. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.8.3.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей Учетной политики ООО «ОРИОН» (далее - Общество), утвержденной приказом Общества № 36-ФО от 30.12.2021 г., разработанной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и действующей в 2024 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОРИОН» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.2 Виды деятельности

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются:

- 25.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;
- 25.24 Производство прочих пластмассовых изделий;
- 74.84 Предоставление прочих услуг.

2.3 Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, недвижимое имущество и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то такой актив учитывается в составе запасов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка объектов ОС не производится.

Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском учете складывается из фактических затрат на их приобретение за минусом НДС и иных возмещаемых налогов.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

2.4 Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В состав запасов включаются сырье и материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.5 Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет

полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.6 Готовая продукция, товары

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция", учет ведется в количественном и суммовом выражении. В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

2.7 Учет затрат на производство

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Коммерческие расходы».

К расходам на производство относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- затраты на ремонт производственного оборудования.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Коммерческие расходы», на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных относятся в дебет счета 90 «Продажи».

2.8 Финансовые вложения

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов по векселям, купонного дохода по облигациям производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

2.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
USD	101,6797	89,6883	70,3375
EUR	106,1028	99,1919	75,6553
CNY	13,4272	12,5762	9,8949
TRY	2,8912	3,0482	3,7587
JPY	0,64375	0,6333	0,5306

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работникам формируется в целом по предприятию, предварительно рассчитывается по подразделениям с расчетом по каждому сотруднику. Расчет производится из определения среднегодового заработка по каждому сотруднику.

В целях корректировки дебиторской задолженности для достоверного отражения в бухгалтерской отчетности создается резерв:

- по сомнительным долгам.

Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной. Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Решение о создании резерва по сомнительному долгу принимает Инвентаризационная Комиссия, проводя анализ дебиторской задолженности по срокам - более 90 дней с момента наступления просрочки по договору (от даты ожидания платежа по договору) и документального обоснования отсутствия изменения условий платежей. Решение утверждается руководителем Общества.

В целях корректировки стоимости запасов для достоверного отражения в бухгалтерской отчетности создается:

-резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается, если запасы морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их чистая стоимость продажи снизилась по отношению к фактической себестоимости. Если чистая стоимость запасов выше фактической стоимости запасов, то резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете на конец года при анализе критериев специальной комиссией. При непродолжительном снижении чистой стоимости запасов менее 10% от общей стоимости запасов резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отражаются в бухгалтерском балансе.

2.13. Доходы и расходы

Доходами по обычным видам деятельности являются доходы от деятельности, поименованные в разделе 2.1. «Виды деятельности» Учетной политики.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- Доходы от реализации амортизируемого имущества;
- Доходы от реализации прочего имущества;
- Проценты по выданным займам;
- Доходы по курсовым разницам;
- Прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по курсовым разницам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

2.14. Антикоррупционная политика

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами.

Общество заявляет в принятой антикоррупционной политике о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". В состав бухгалтерской отчетности Общества входит бухгалтерский баланс, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и настоящие письменные пояснения.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.1 Основные средства

В 2024 году переоценка основных средств не производилась.

Амортизация основных средств в 2024 году начислялась линейным способом.

Общество является арендатором следующих объектов: помещения площадью 1482,2 кв.м (подвал, 1-й этаж, часть 2-го этажа, 3-й этаж) в «Здание административно-бытового корпуса с подвалом», часть земельного участка (под зданием) «Земельный участок 511 кв.м.» по адресу: 188650, Ленинградская область, Всеволожский район, город Сертолово, улица Песочная, д. 12, корп. 1, у арендодателя ООО «ИНТЕРИНВЕСТ» по договору аренды № 0323О от 01.03.2023 года.

Структура, движение, и дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Запасы

Запасы отражены в отчетности по фактической себестоимости.

Структура и движение запасов представлены в разделе 4 пояснений к бухгалтерской отчетности.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров для перепродажи, а также полуфабрикатов собственного производства.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Структура и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлены в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Крупнейшими дебиторами Общества по состоянию на отчетную дату являлись:

Shanghai Dianjian Technology Co., Ltd- 24,89 % от общей суммы дебиторской задолженности;

Sichuan Province Yibin Push Mold Co., Ltd– 17,52 % от общей суммы дебиторской задолженности;

ZHEJIANG CAFTP SERVICE CO.,LTD.– 7,59 % от общей суммы дебиторской задолженности;

Hunan Hongreat Automation Equipment Co., Ltd – 5,32% от общей суммы дебиторской задолженности;

ООО "СПЕКТР РС" – 4,97% от общей суммы дебиторской задолженности;

ООО «МАТРИЦА» - 4,77% от общей суммы дебиторской задолженности.

Крупнейшими кредиторами Общества по состоянию на отчетную дату являлись:

- ООО «ЗИХАЛО РУС-ИНВЕСТМЕНТС» - 24,13% от общей суммы кредиторской задолженности;
- ООО «ХИЛТОН» - 10,86% от общей суммы кредиторской задолженности;
- ООО «ТРАНСФОРВАРД» - 17,89%, ООО «ЭКСПЛУАТАЦИЯ НЕДВИЖИМОСТИ» - 7,34%, от общей суммы кредиторской задолженности;
- ИП Гусев Игорь Евгеньевич – 8,51% от общей суммы кредиторской задолженности;
- MCC KORSINI AMBALAJ SANAYI VE TICARET A.Ş. – 8,33% от общей суммы кредиторской задолженности.

3.4 Кредиты и займы

По состоянию на отчетную дату Общество имеет задолженность по договорам займа:

Кредитор	Договор займа	Сумма займа, тыс. руб.	Сумма процентов, тыс. руб.	Срок погашения
ООО «МИРАВТО»	Договор займа б/н от 16.01.2024 г.	10 200,0	1 560,7	16.12.2025 г.
АО «Мир Упаковки»	Договор займа № 1 от 28.12.2024 г.	250 000,0	409,8	29.06.2026 г.

3.6 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная дебиторская задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв создается при условии нарушения сроков исполнения обязательств должником. Решение о создании резерва утверждается руководителем.

В 2024 году Обществом была списана безнадежная дебиторской задолженность за счет резерва, созданного по состоянию на 31.12.2023 года в размере 25 858 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года резерв не создавался.

3.7 Оценочные обязательства и прочие резервы

В бухгалтерской отчетности по строке 1540 «Оценочные обязательства» Обществом отражены резервы на оплату предстоящих отпусков в сумме 19 224 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, МПЗ морально устаревших, либо полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, либо со сниженной текущей рыночной стоимостью нет.

Структура и движение резервов соответствуют законодательству и Учетной политике Общества и отражены в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.8 Информация об обеспечении обязательств и платежей, выданных на отчетную дату

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений обязательств и платежей.

3.9. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Производство пластиковой упаковки;
- Оказание услуг.

3.9.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме
Производство пластиковой упаковки	5 291 493	99,88%
Оказание услуг	6 235	0,12%
Итого:	5 297 728	100,00%

3.9.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	Доля в общем объеме
Производство пластиковой упаковки	4 517 818	99,99%
Оказание услуг	126	0,01 %
Итого:	4 517 944	100,00%

3.9.3. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Организация признает в бухгалтерском учете доходы от выполнения работ, оказания услуг по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом. Соответствующим образом при выполнении работ и оказании услуг признаются и расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Коммерческие расходы составили 155 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 335 682 тыс. руб.

Состав расходов на производство, расходов на продажу и управленческих расходов за отчетный период содержится в разделе 6 пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.9.4. Прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	за 2024 год	за 2023 год
Доходы от реализации амортизируемого и прочего имущества	50 237	68 085
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	102	11 556
Излишки по результатам инвентаризации	15 106	12 111
Курсовые разницы	125 274	59 463
Доходы от аренды и оказания прочих услуг	7 449	19 110
Штрафы, пени, неустойки по условиям договоров	7 405	6 695
Прочие доходы	54 093	6 979
Итого прочих доходов:	259 666	183 999
Прочие расходы	за 2024 год	за 2023 год
Расходы, связанные с реализацией амортизируемого и прочего имущества	260 322	146 309
Курсовые разницы	107 881	83 123
Налоги и сборы	4 607	5 022
Услуги банков	19 489	4 120
Штрафы, пени, неустойки по условиям договоров	4 889	3 190
Списание ТМЦ	184	496
Прочие расходы	42 672	36 901
Итого прочих расходов:	440 044	279 161

3.9.5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

-постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;

-постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но

повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;

-суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;

-причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

-суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Текущий налог на прибыль составил 79 798 тыс. руб. и был отражен в строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо на счетах 09 и 77 бухгалтерского учета отражают отложенные налоговые активы и обязательства, возникшие в результате формирования временных разниц по учету основных средств, готовой продукции, полуфабрикатов и резерву по предстоящим отпускам.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно в строке бухгалтерского баланса:

1180 - Оценочные обязательства и резервы – 3 768 тыс. руб.; Основные средства – 14 869 тыс. руб.; Готовая продукция – 56 тыс. руб.; Полуфабрикаты – 233 тыс. руб.; Арендные обязательства – 1 712 тыс. руб.; Материалы – 10 тыс. руб.; Расходы будущих периодов – 8 223 тыс. руб.

1420 - Основные средства – 181 450 тыс. руб.; Готовая продукция – 4 927 тыс. руб.; Полуфабрикаты – 98 тыс. руб.; Материалы – 35 тыс. руб.; Доходы будущих периодов – 10 437 тыс. руб.; Кредиторская задолженность – 82 тыс. руб.; Курсовые разницы – 27 тыс. руб.; Оценочные обязательства и резервы – 24 тыс. руб.

3.10 Финансовая деятельность

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке баланса 1250 следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах – 1 478 тыс. руб.;
- остатки денежных средств на валютном счете – 54 034 тыс. руб.;
- остатки денежных средств на специальном счете – 194 тыс. руб.;
- денежные переводы в пути на отчетную дату отсутствуют.

На специальном счете отражены высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит денежные средства на корпоративном карточном счете.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражено движение НДС свернуто. Остальные строки развернуто показывают движение денежных средств. Доходы от покупателей и расходы от поставщиков отражены без НДС.

Расчеты с кредиторами отражены обществом в суммах, признаваемых им правильными. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом согласованы с соответствующими организациями и тождественны.

3.11. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 года №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Гражданин РФ Багаутдинов Надир Рашитович	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества.

Гражданин РФ Гусев Игорь Евгеньевич	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества.
ООО «ИНТЕРИНВЕСТ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
АО «МИР УПАКОВКИ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
ООО «МАТРИЦА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
ООО «МИР УПАКОВКИ СИБИРЬ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
ООО «ТРАНСФОРВАРД»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
ООО «МИРАВТО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН»
Кутьин А.В.	Генеральный директор Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН». Лицо, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов (ЕИО) других участников группы, к которой принадлежит Общество ООО «ОРИОН».
ООО «ЮР ТРАСТ»	Лицо, действующее с Обществом в едином экономическом интересе (группа лиц). Оказание существенного влияния на принятие управленческих решений, согласно заключенному с ООО «ЮР ТРАСТ» Договору № ЮТ-02 от 09.01.2019 г.

Информация об операциях и состоянии расчетов со связанными сторонами:

Наименование юридического лица, адрес	Документ, подтверждающий характер отношений, операции	Объем операций за отчетный период, тыс. руб.	Сальдо расчетов по состоянию на отчетную дату, тыс. руб.
ООО «ООО "ИнтерИнвест", 188650, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 14, к.1	Договор аренды № 04220 от 01.04.2022 г. (аренда помещений и земельного участка для производственных помещений)	2 035	-
	Договор аренды № 03230 от 01.03.2023 г. (аренда помещений и земельного участка для производственных помещений)	19 923	2 606 (ДЗ)
ООО «МАТРИЦА», 188650, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 8, к.1	Договор № 34 от 05.09.2011 г. (ремонт технологической оснастки)	692 989	4 176 (ДЗ)
	Договор № 01-D/15 от 18.11.2014 (проектирование и изготовление технологической оснастки)	675 648	15 799 (ДЗ)
	Договор поставки № ОР-01/2024 от 13.05.2024 (покупка товаров (материалов и запчастей))	243 431	8 960 (ДЗ)
	Услуги по демонтажу оборудования, без договора	314	314 (ДЗ)
АО «Мир Упаковки» 188650, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 14, к.1	Договор поставки № 109 от 01.09.2002 г. (покупка пластиковой упаковки и автокомпонентов из пластика)	13 264 873	8 637 (КЗ)
	Договор аренды № 44А от 01.09.2022 г. (аренда помещения под офис)	101	-

АО «Мир Упаковки» 188650, Ленинградская область, Сосновский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 14, к.1	Договор аренды № 43А от 01.09.2022 г. (аренда помещений для складирования и хранения товаров)	850	-
	Договор аренды № 45А от 01.08.2023 г. (аренда помещений для складирования и хранения товаров)	9 232	-
	Договор аренды № 46А от 01.08.2023 г. (аренда помещения под офис)	847	-
	Продажа втор. сырья (без заключения договора)	1 167	1 167 (КЗ)
	Договор возмездного оказания услуг № 9.11/2023 от 09.11.2023 г. (услуги по ремонту оборудования)	8	1 721 (КЗ)
	Договор процентного займа от 28.12.2024 г.	250 410	250 410 (КЗ)
ООО «Мир Упаковки Сибирь» 663020, Красноярский край, Емельяновский р-н, Емельяново П Городского ТИПА, Веселая Гора ул, дом № 56, корпус 1	Договор займа № 28/01 от 28.01.2015 (предоставление денежных средств по договору займа, беспроцентный заем)	37 657	-
	Договор поставки № 1497/1 от 01.04.2011 г. (продажа пластиковой упаковки и сырья)	65 583	6 360 (ДЗ)
	Продажа оборудования, без договора	9 292	-
	Агентский договор б/н от 07.05.2024 г. (платежи в пользу контрагентов-нерезидентов за оборудование)	127 196	-
ООО «ТРАНСФОРВАРД», 194100, г. Санкт-Петербург, Литовская улица, д. 16	Договор № 21-15 от 23.09.2015 г. (договор транспортной экспедиции)	37 954	5 701 (КЗ)
	Задолженность по векселям	-	120 000 (ДЗ)
	Договор цессии № 01/2019 от 16.01.2019 г.	17 000	205 892 (КЗ)
ООО "ЮР ТРАСТ", 197198, г. Санкт-Петербург, Съезжинская улица, д. 21, корпус 3-Н	Договор № ЮТ-02 от 09.01.2019 г. (оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, кадрового учета и делопроизводства, юридическому сопровождению)	77 602	3 531 (КЗ)
ООО «МИРАВТО» 188650, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 14, к.1, помещение 215	Договор на оказание услуг № Д01/2022 от 22.03.2022 г. (услуги по упаковке готовой продукции, администрированию производственной бригады, услуги по пуско- наладке производственного оборудования)	6 520	9 703 (КЗ)
	Договор займа б/н от 16.01.2024	11 761	11 761 (КЗ)
	Договор аренды № 5А от 01.11.2022 г. (предоставление в аренду помещения под офис)	379	-
	Договор б/н от 30.06.2020 г. (поставка готовой продукции – автокомпонентов)	438	1 725 (КЗ)
	Договор поставки № 27/11-2023 от 27.11.2023 г. (покупка оборудования)	-	26 077 (КЗ)

ООО «МИРАВТО» 188650, Ленинградская область, Всеволожский р-н, г. Сертолово, мкрн. Сертолово-1, ул. Песочная, д. 14, к.1, помещение 215	Договор аренды № 01072023 от 01.07.2023 г. (предоставление в аренду производственного помещения)	8 087	-
	Договор поставки № P01/2020 от 01.11.2020 (поставка сырья, материалов и комплектующих)	50 430	4 510 (ДЗ)

Все операции по связанными сторонами являются текущими. Расчеты осуществляются в сроки и в формах, предусмотренных договорами.

Вознаграждения и компенсации управленческому персоналу

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу - Генеральному директору ООО «ОРИОН» за 2024 год включает в себя:

- отплата труда за отчетный период 4 963 тыс. руб.
- сумма страховых взносов во внебюджетные фонды с сумм вознаграждений за отчетный период – 1 106 тыс. руб.

Сумма НДФЛ, удержанного из суммы вознаграждения Генерального директора ООО «ОРИОН» за 2024 год составила 645 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, выплаты по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения отсутствуют.

3.12. Государственная помощь и налоговые льготы

В 2024 году ООО «ОРИОН» не применяло налоговые льготы и не получало государственную помощь.

3.13. Крупные сделки, совершенные в 2024 году

В 2024 году ООО «ОРИОН» не совершало крупных сделок.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2024 года и до подписания отчетности ООО «ОРИОН» является истцом или ответчиком в нескольких арбитражных процессах. Сумма исков – незначительная. По состоянию на 31 декабря 2024 года и до подписания отчетности ООО «ОРИОН» не является истцом или ответчиком в арбитражных процессах с налоговыми органами.

3.15. Существенные данные о событиях после отчетной даты

- В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:
- Распределения прибыли и начисления дивидендов за 2024 год за период с 01.01.2024 до даты подписания бухгалтерской отчетности не производилось;
 - Решения о реорганизации не принимались;
 - Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

3.16. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество 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 Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

Отчетность Общества также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Макроэкономическая ситуация, связанная с проведением специальной военной операции в Украине, не окажет значительное влияние на деятельность Общества. В тех случаях, где вводимые иностранными государствами санкции прямо или косвенно повлияют на взаимоотношения Общества с партнерами и на ведение деятельности в Российской Федерации, руководство Общества намерено предпринимать шаги по обеспечению непрерывности деятельности Общества, производственного процесса, а также расширять рынки сбыта.

Так, например, оперативно производится замена иностранных поставщиков сырья на локальных, сокращая при этом расходы на логистику и исключая валютные риски. У Общества открыты счета в том числе в российских банках, которые не попали под блокирующие санкции ЕС и США, что позволяет Обществу своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства перед иностранными поставщиками.

Удовлетворительная структура баланса организации, ее обеспеченность собственными средствами, высокая платежеспособность позволяют положительно оценивать финансово-хозяйственную перспективу Общества:

- получена валовая прибыль от деятельности в сумме 779 784 тыс. руб.;
- получена прибыль от продаж в сумме 443 947 тыс. руб.;
- получена прибыль до налогообложения в сумме 264 441 тыс. руб.;
- начислен налог на прибыль в сумме 79 798 тыс. руб.;
- Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 1 464 377 тыс. руб.

3.17. Подверженность рискам

Страновой и политический риск

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Неблагоприятные экономические условия могут повлечь замедление темпов роста спроса на услуги Общества и привести к удорожанию заемного капитала. Для обеспечения финансовой устойчивости Общество проводит оптимизацию долговой нагрузки.

Основные риски, связанные с возможно нестабильной политической и экономической ситуацией в Российской Федерации представляются маловероятными.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договора, имеет узкий круг покупателей, что снижает репутационный риск.

Финансовые риски

Финансовые риски включают в себя: рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Рыночные риски – риски того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться в рыночных ценах. Данные риски включают в себя валютные риски, а также риски изменения процентной ставки. Валютные риски и риски изменения процентной ставки являются не существенными.

Влияние рыночного риска, представленное выше, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Состояние российской экономики характеризуется относительно невысокими темпами инфляции, которые не оказывают существенного влияния на расходы Общества. Руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее величина сохранится примерно на том же уровне.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Учитывая вероятность такой позиции, Общество внимательно изучает налоговое законодательство, отслеживает его изменение и использует взвешенные и безопасные подходы к учету доходов и расходов, к отражению хозяйственных операций.

Правовой риск

Законодательный процесс в Российской Федерации является активным, и вносимые в действующее законодательство изменения могут привести к существенному преобразованию сложившихся правоотношений.

Риски, связанные с изменением политики в области лицензирования не могут оказать существенного влияния на деятельность общества, поскольку деятельностью, подлежащей обязательному лицензированию общество не занимается.

Изменение судебной практики может оказать влияние на деятельность общества. Вместе с тем данный вид риска представляется маловероятным.

Административный риск

Основные решения, относящиеся к деятельности Общества, принимают генеральный директор. Риск возникновения конфликтов интересов оценивается нами как незначительный. По мнению Общества, возможный ущерб от потери одного из топ-менеджеров можно оценить как низкий, а вероятность потери сразу нескольких топ-менеджеров как невысокую.

3.18. Информация по отчетным сегментам

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в обществе не применяется.

3.19. Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

3.20. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.21. Учет договоров строительного подряда

В отчетном периоде Обществом заключались договоры строительного подряда.

Генеральный директор ООО «Орион»
25.03.2025



Кутын А.В.