

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2021 г.
АО «ОМЭЗ»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2021 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Акционерное общество «Оренбургский маслоэкстракционный завод» зарегистрировано 25.02.1993 г. № 276-П Администрацией города Оренбурга, свидетельство серии 56 № 000658114, за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025601715831.

Место нахождения - Российская Федерация, 460006, Оренбургская область, город Оренбург ул. Орлова, дом 11.

Свидетельство о постановке на учет по месту фактического нахождения - выдано 04.01.1994 г. ИФНС по Промышленному району г. Оренбурга (код 5611), свидетельство серии 56 № 0017998, ИНН юридического лица 5611001455 с кодом причины постановки на учет 561101001.

Основной вид деятельности организации – производство нерафинированных растительных масел и их фракций (код по ОКВЭД 10.41.2).

2. Согласно п.4.1 редакции Устава от 21.06.2010 г. уставной капитал Общества составляет 43.350 руб., состоящий из обыкновенных именных акций в количестве 43 350 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая, в отчётном периоде изменения уставного капитала не производилось.

Резервный капитал Уставом не предусмотрен.

В учёте по балансовому сч.83/2 числится добавочный капитал в размере 34.485.000 руб. в части эмиссионного дохода при дополнительном выпуске акций в предшествующие годы, в отчётном периоде изменения добавочного капитала не производилось.

В учёте по балансовому сч.83/1 числится добавочный капитал, сформированный в предшествующие года за счёт обязательной переоценки объектов основных средств в 90-х годах, в отчётном периоде при выбытии объектов основных средств часть дооценки была списана записью Дт-84 Кт-83/1 на 12.465 руб., после чего остаток добавочного капитала на 31.12.2021 г. составил 13.422.689 руб.

Единственным акционером, владеющим 100% акций Общества, является ООО ПКФ «Профит». В отчётном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3. Органами управления Общества являются: общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор. Совет директоров ежегодно избирается общим собранием акционеров, руководит деятельностью общества в период между собраниями, осуществляя общее руководство. Выплата вознаграждения членам совета директоров Уставом Общества не предусмотрена, какие-либо выплаты в отчётном 2021 году не производились.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. В отчётном 2021 году генеральным директором Общества являлся Деменчук Олег Петрович (протокол решения Совета директоров 28.09.2020 г. № 02-09/2020).

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2021 году:

- начиная с 2021 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:
 - на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);
 - в соответствии с пп.«б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;
- учёт основных средств и начисление амортизации в 2021 г. производится в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н с последующими изменениями), досрочное применение норм ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н) не производится; начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду, нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н) до 2022 года не применяются;

расходы на производство (услуги) учитываются по балансовым счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Административно-управленческие расходы», 44

«Издержки обращения», в конце отчетного периода полностью относятся на сч.90 «Продажи». В случае отсутствия производственной деятельности расходы всех подразделений закрываются на счет 91.2.1 «Внереализационные расходы»;

- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2020 год	2021 год
Финансовые результаты				
Выручка за оказанные услуги	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	39	11
Себестоимость услуг	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	-153	-24
Прочие (внереализационные) доходы, всего:	стр.2320-2340 ф.2	тыс.руб.	2382	3207
- проценты по депозитам			1	-
- прочая реализация имущества (ОС, МПЗ, аренда)			2008	2525
- оприходование металлолома от ликвидации ОС			373	682
Прочие (внереализационные) расходы, всего:	стр.2330-2350 ф.2	тыс.руб.	-11475	-12064
- стоимость реализованного проч.имущества (ОС, МПЗ)			-792	-815
- списание (ликвидация) ОС			-	-46
- расходы, связанные с консервацией производства			-9932	-9902
доля от статьи прочих расходов		%	86,6%	82,1%
Прибыль до налогообложения(убыток)	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	-9207	-8870
Расход (доход) по налогу на прибыль	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	1817	1767
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-	-
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		1817	1767
Прочие платежи по сч.99	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	-7390	-7103
Прибыль (убыток) на одну акцию		тыс.руб.	-0,2	-0,2

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2020 год	2021 год
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,03) на начало периода:	стр.1150-1160 ф.1	тыс.руб.	19242	18740
поступило объектов ОС			-	-
выбыло объектов ОС (по остаточной стоимости)			-	-46
амортизация за отчётный период			-502	-453
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,03) на конец периода:	стр.1150-1160 ф.1	тыс.руб.	18740	18242
доля от валюты Баланса		%	34,1%	38,0%
первоначальная стоимость			54964	54257
сумма накопленного износа			-36224	-36016
общий процент износа		%	65,6%	65,9%
Незавершённые капитальные вложения (сч.07,08) на начало периода:	стр.1190 ф.1	тыс.руб.	1838	1838
поступило			-	-
введено в эксплуатацию			-	-
Незавершённые капитальные вложения (сч.07,08) на конец периода:	стр.1190 ф.1	тыс.руб.	1838	1838
доля от валюты Баланса		%	3,3%	3,8%
Запасы, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	5898	5618
доля от валюты Баланса		%	10,7%	11,7%
материалы и комплектующие (сч.10)			3339	3262
инвентарь и хоз.принадлежности (сч.10.9)			2559	2355
покупные товары для перепродажи (сч.41)			-	-
готовая продукция (сч.43)			-	-
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	17403	9505
доля от валюты Баланса		%	31,7%	19,8%
расчёты с покупателями (сч.62.1)			16890	8826
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			19	19
переплата по налогам и сборам (сч.68*, 69*)			8	-
расчёты с прочими дебиторами (сч.76*)			486	660
Остаток ден.средств (сч.50, 51) на начало периода:		тыс.руб.	24	71
поступило			10433	10467
выбыло			-10386	-10470
остаток на конец периода		тыс.руб.	71	68
доля от валюты Баланса		%	0,1%	0,1%
Нераспределённая прибыль (убыток) на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	11779	4404
отчётного периода (сч.99)			-7390	-7103
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			14	12
использовано (выплата дивидендов)			-	-
остаток на конец периода		тыс.руб.	4404	-2687
доля от валюты Баланса		%	8,0%	-5,6%
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	714	975
доля от валюты Баланса		%	1,3%	2,0%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			450	413
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			-	-
расчёты по налогам (сч.68)			262	332
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			-	79
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			3	146
расчёты с разными кредиторами (сч.76*)			-	5
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	54893	47948
Чистые активы Общества		тыс.руб.	52367	45264
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	1218	1053

6. В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н). Виды наиболее существенных хозяйственных операций с аффилированными лицами (предприятиями группы компаний) за 2021 год (в тыс.руб. в т.ч. НДС):

Наименование аффилированных лиц	Виды хозяй.операций от аффилированных лиц в отношении АО «ОМЭЗ»	Сумма, тыс.руб., (в т.ч.НДС)	Виды хозяйственных операций от АО «ОМЭЗ» в отношении аффилированных лиц	Сумма, тыс.руб., (в т.ч.НДС)
АО «НМЖК»	оплата за приобретён.ТМЦ, услуги (сч.62)	8055	реализация ТМЦ, оказание услуг (сч.62)	-
	реализация ТМЦ, услуг (сч.60)	-	оплата за приобрет.ТМЦ, услуги (сч.60)	16

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2021 год составила 1 141 тыс.руб. (социальные налоги с данных выплат 342 тыс.руб.).

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и пояснению:

7.1. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с требованиями п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

7.1.1. в части начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- в соответствии с нормами п.13 Стандарта оценка объектов основных средств с 1 января 2022 г. производится по первоначальной стоимости;
- в соответствии с нормами п.5 Стандарта с 1 января 2022 г. стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств устанавливается в размере свыше 100 (ста) тысяч рублей за единицу учёта;
- в соответствии с абз.4 п.49 Стандарта балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом и устанавливаемым стоимостным лимитом таковыми более не являются, на конец 31.12.2021 г. составила 172 614 руб. (где в том числе первоначальная стоимость 2 571 704 руб. и сумма накопленного износа 2 399 090 руб.);
- на основании норм п.49 Стандарта организация применяет упрощённый метод перехода на начало применения ФСБУ-6 без пересчёта сравнительных показателей с единовременной корректировкой на начало 2022 г. балансовой стоимости основных средств на нераспределённую прибыль;

7.1.2. в части начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» организацией проведена классификация арендных отношений по состоянию на 31.12.2021 г., при этом:

- организация использует право, предусмотренное п.51 ФСБУ-25, и не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.;
- на основании п.50 ФСБУ-25 организация выбирает упрощённый порядок перехода на начало применения данного Стандарта без ретроспективного пересчёта, предусмотренного п.49;
- по результатам классификации договоров аренды у организации как Арендатора по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует обязанность по отражению в бухгалтерском учёте в переходный период права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) в соответствии с условиями п.11 и п.12 ФСБУ-25;
- по результатам классификации договоров аренды у организации как Арендодателя по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует обязанность по отражению в бухгалтерском учёте в переходный период инвестиционного актива в соответствии с условиями п.25 и п.26 ФСБУ-25.

7.2. По итогам отчётного 2021 года следует указать на другие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями иных ПБУ:

- Факты хозяйственной деятельности (за исключением указанных выше в п.7.1 данных Пояснений), способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) организация на конец отчётного 2021 г. провела оценку существующих запасов на предмет их обесценения. В связи с отсутствием признаков обесценения, а также незначительным количеством запасов на конец года, создание резерва на обесценение запасов по итогам 2021 г. не производилось.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н), а также методом, утверждённым в учётной политике, в организации по итогам отчётного 2021 г. было произведено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпусков. На основании п.5 ПБУ

8/2010 указанные оценочные обязательства были отражены по балансовому сч.96 «Резервы предстоящих расходов» и учтены по стр.1540 Пассива Баланса (форма № 1) в составе краткосрочных обязательств организации.

- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2021 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала – вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего, а также согласно методам, утвержденным в учетной политике, резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года не создавался.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

7.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2021 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2021 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2021 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

7.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Генеральный директор _____

Деменчук О.П.

Главный бухгалтер _____

Гниденко И.А.



«02» марта 2022 г.