

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества "Викор"
за 2021 год

Ст-ца Новопокровская

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ (РЕГИСТРАТОРЕ) И АУДИТОРЕ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ	7
2.3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	9
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	10
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	12
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	13
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	13
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	13
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	13
2.16. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	14
2.17. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	15
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	16
2.19. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	17
2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	17
2.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	17
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
3.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	18
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1150)	18
4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 1170, 1240)	19
4.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1190)	19
4.4. ЗАПАСЫ (СТР. 1210)	19
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230)	20
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1250)	20
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310)	20
4.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1340, 1350)	20
4.9. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1360)	21
4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370)	21
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520)	21
4.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (СТР. 1410, 1510)	21
4.13. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	21
4.14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	22
4.15. РЕЗЕРВЫ	22

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	22
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (стр. 2110).....	22
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)	22
5.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)	22
5.4. Налог на прибыль (стр. 2410, 2430, 2450)	23
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	24
6.1. Связанные стороны	24
6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору	29
6.3. События после отчетной даты	30
6.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	30
6.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	31

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Викор» (далее по тексту - Общество) за 2021г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение №1).

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Открытое акционерное общество «Викор» (Общество), сокращенное название ОАО «Викор», ИНН/КПП 2344001775/234401001, зарегистрировано МИФНС № 16 по Краснодарскому краю, 350020, г.Краснодар, ул.Коммунаров, д.235.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 1993г., за основным государственным регистрационным номером 1022304418696.

В 2021 году изменения в устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:

353021, Краснодарский край, Новопокровский район, ст. Новопокровская, ул. Заводская 1

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
497	515	534

В соответствии с общероссийским классификатором организационно правовых форм (ОКОПФ) Федеральной службой государственной статистики присвоен код 12247 Публичные акционерные общества. Основание: уведомление Федеральной службы государственной статистики от 12.11.2018г.

Общество не отвечает признакам публичных акционерных обществ (п. 1 ст. 66.3 ГК РФ) и, соответственно, не является публичным акционерным обществом.

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- производство сахара (10.81.)
- оптовая торговля сахаром (46.36.1)
- прочая розничная торговля вне магазинов (47.9)
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14)
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами (49.41.2)
- хранение и складирование прочих грузов (52.10.9.)
- транспортная обработка прочих грузов (52.24.2)

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	право пользования недрами	Министерство природных ресурсов РФ	03.06.2001	Серия КРД № 01890 до 01 апреля 2042г.
2.	услуги медицинской деятельности	Министерство здравоохранения Краснодарского края	27.08.2013	№ ПО-23-01-006240 бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 960 784 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 2 960 784 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль;

Основными акционерами Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.2021г.		По состоянию на 31.12.2020г.		По состоянию на 31.12.2019г.	
	Количество акций	Доля в УК (в %)	Количество акций	Доля в УК (в %)	Количество акций	Доля в УК (в %)
Акционеры - юридические лица, в т.ч.	2 960 784	100%	2 960 784	100%	2 960 784	100%
- ООО «Группа компаний Доминант»	2 960 784	100%	2 960 784	100%	2 960 784	100%
Итого:	2 960 784	100%	2 960 784	100%	2 960 784	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В соответствии с решением единственного акционера Общества от 24.06.2021г., в связи с тем, что все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, членов Совета директоров не избирать и установить, что решения по вопросам, относящимся к компетенции Совета директоров, принимаются акционером единолично и оформляются письменно.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Конбас Николай Александрович с 12.02.2014г.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Костяной Дмитрий Викторович	Заместитель руководителя контрольно-ревизионного департамента
2	Мытыга Екатерина Сергеевна	Ведущий ревизор контрольно-ревизионного департамента
3	Орехова Ирина Александровна	Ведущий ревизор контрольно-ревизионного департамента
4	Горло Светлана Анатольевна	Ведущий ревизор контрольно-ревизионного департамента

1.7. Информация о реестродержателе (регистраторе) и аудиторе

В отчетном году реестродержателем (регистратором) Общества является Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (АО «НРК – Р.О.С.Т.») 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.5Б, помещение IX. Осуществляет деятельность по ведению реестра на основании лицензии Банка России № 045-13976-000001 от 03.12.2002г.

05 февраля 2019г. - дата с которой ведение реестра именных ценных бумаг эмитента осуществляется АО «НРК - Р.О.С.Т.».

Аудитором Общества является ООО «Кроу Русаудит». 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д.5, стр.8 пом.VIII. Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи 11606048583.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2020г. № 213.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Изменения в учетную политику

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 год по сравнению с 2020 г. внесены следующие изменения:

- в порядок учета основных средств внесено следующее уточнение: Отражение в учете полученного и переданного по договору лизинга/сублизинга имущества производится в порядке, предусмотренном соответствующей Методикой по учету лизинговых операций.
- В порядок учета Запасов внесено дополнение в соответствии ФСБУ 5/2019:

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

6.2.3. Оценка излишков и недостач запасов производится в порядке, предусмотренном в утвержденном Предприятием Регламенте по учету недостач, потерь, излишков и контролю за их списанием.

6.2.4. Оценка запасов, оставшихся от разборки/демонтажа основных средств производится в следующем порядке:

- бывшие в употреблении запасные части и металлолом оцениваются в порядке, предусмотренном в Регламенте по сбору, учету и реализации лома черных и цветных металлов, образовавшегося в процессе хозяйственной деятельности;
- стоимость иных материалов определяется как последняя цена приобретения аналогичных материалов по данным бухгалтерского учета в периоде, равном 12 предыдущим месяцам за минусом процента износа. Степень износа определяется на основании профессионального суждения РИК с привлечением компетентных работников предприятия. Стоимость приобретения должна быть подтверждена первичными документами (товарными накладными, актами выполненных работ).

6.2.5. Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется:

- для новых:

о как последняя цена приобретения аналогичных запасов по данным бухгалтерского учета в периоде, равном 12 предыдущим месяцам.

о в случае отсутствия факта приобретения аналогичных объектов, либо приобретении их в периоде, превышающем 12 предыдущих месяцев коммерческая служба предприятия (при ее отсутствии в штате предприятия – коммерческая служба ЦО) в течение трех дней с момента получения запроса от бухгалтерии предоставляет в бухгалтерию информацию о ценах на идентичное имущество:

☐ при наличии утвержденного прайса закупки идентичного имущества – на основании утвержденного прайса закупки;

☐ в случае отсутствия утвержденного прайса закупки на идентичное имущество - из расчета средней арифметической величины цен на идентичное имущество, определенной на основе не менее 3 (трех) предложений от организаций-изготовителей (поставщиков). Цены должны быть подтверждены документами организаций-изготовителей (поставщиков).

- для не новых (бывших в употреблении, или устаревших):

о как последняя цена приобретения аналогичных запасов по данным бухгалтерского учета в периоде, равном 12 предыдущим месяцам за минусом процента износа. Степень износа определяется на основании профессионального суждения РИК с привлечением компетентных работников предприятия. Стоимость приобретения должна быть подтверждена первичными документами (товарными накладными, актами выполненных работ).

о в случае отсутствия факта приобретения аналогичных объектов, либо приобретении их в периоде, превышающем 12 предыдущих месяцев коммерческая служба предприятия (при ее отсутствии в штате предприятия – коммерческая служба ЦО) в течение трех дней с момента получения запроса от бухгалтерии предоставляет в бухгалтерию информацию о ценах на идентичное имущество:

☐ при наличии утвержденного прайса закупки идентичного имущества – на основании утвержденного прайса закупки;

☐ в случае отсутствия утвержденного прайса закупки на идентичное имущество - из расчета средней арифметической величины цен на идентичное имущество, определенной на основе не менее 3 (трех) предложений от организаций-изготовителей (поставщиков).

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Цены должны быть подтверждены документами организаций-изготовителей (поставщиков).

При этом, цена определяется на основании полученной информации о стоимости идентичного имущества за минусом износа. Степень износа определяется на основании профессионального суждения РИК с привлечением компетентных работников предприятия.

Исключен п.6.2.17. Товары в розничной торговле оцениваются по продажным ценам и отражаются в учете с использованием счета 42 «Торговая наценка»

Внесено уточнение в учет Специального инструмента и спецодежды:

6.3.2. Специальный инструмент и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету на счет 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

6.3.3. С целью снижения трудоемкости учетных работ стоимость любой специальной одежды и специальных инструментов не зависимо от срока ее эксплуатации списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. При этом организуется забалансовый учет такого имущества с использованием забалансовых счетов МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации». Его списание с забалансового учета осуществляется только при фактическом физическом выбытии либо в случае установления факта непригодности его к дальнейшей эксплуатации..

Внесено дополнение в особенности отражения в Бухгалтерской отчетности:

21.8 Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением:

- доходов и расходов от покупки / продажи иностранной валюты
- доходов и расходов от формирования/ восстановления резервов
- доходов и расходов по курсовым разницам
- доходов и расходов, отраженных в соответствии с Методикой по учету и документальному оформлению операций по вручению (передаче) подарков и представительских расходов.
- доходов и расходов, возникших в результате переоценки облигаций.

21.13. Имущество, переданное в аренду по договору сублизинга, отражается в бухгалтерском балансе сублизингодателя по статье "Прочие внеоборотные активы".

21.14. Права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров и учтенные на счете 97, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

21.15. Накопленный купонный доход по облигациям, в т.ч. начисленный на момент их реализации, включается в отчете о финансовых результатах в строку «Проценты к получению».

21.16. Доходы и расходы от реализации облигаций (выручка от реализации и балансовая стоимость облигаций) отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто - выручка от реализации отражается по строке «Прочие доходы», а балансовая стоимость облигаций по строке «Прочие расходы».

2.3.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В 2021 году существенных ошибок не выявлено, поэтому Общество не раскрывает соответствующую информацию в данных пояснениях.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г	На 31.12.2019г
Доллар США	74,2926руб. за 1 долл. США	73,8757руб. за 1 долл. США	61,9057руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695руб. за 1 Евро	90,6824руб. за 1 Евро	69,3406руб. за 1 Евро

Величина курсовых разниц составила:

Курсовые разницы	За 2021г. (тыс.руб.)	За 2020г. (тыс.руб.)
в составе прочих доходов	134 728	373 332
в составе прочих расходов	(139 097)	(283 386)

2.6. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Учет незавершенного строительства ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Минфином РФ 30.12.1993 N 160, в части, не противоречащей ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Земельные участки и здания, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Обществом переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Предоплата (авансы), связанные с приобретением (созданием, улучшением) основных средств за вычетом НДС, отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Начисленные и непогашенные на отчетную дату проценты по займам, выданным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Депозиты, за исключением депозитов до востребования, отражаются в составе строки 1240 «Финансовые вложения». Депозиты до востребования подлежат отражению в составе строки «Денежные средства».

Выбытие финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются обособленно от стоимости приобретаемых МПЗ с дальнейшим ежемесячным списанием на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

С целью снижения трудоемкости учетных работ стоимость любой специальной одежды и специальных инструментов не зависимо от срока ее эксплуатации списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. При этом организуется забалансовый учет такого имущества с использованием забалансовых счетов МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации». Его списание с забалансового учета осуществляется только при фактическом физическом выбытии либо в случае установления факта непригодности его к дальнейшей эксплуатации.

В случае снижения стоимости материально-производственных запасов формируется резерв в соответствии с Регламентом по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденным Приказом руководителя Общества.

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.11. Расходы будущих периодов

Общество признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся (перечислить имеющиеся виды РБП):

- подготовительные работы к производству в период межсезонья;
- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты (базы данных);
- расходы на сертификацию и лицензирование отдельных видов деятельности;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды, включая расходы по переуступке прав аренды;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому данные расходы относятся (период списания определяется на основании первичных документов, на основании которых признается расход).

Расходы будущих периодов, стоимость которых на отчетную дату не списана в состав текущих расходов и срок списания составляет менее 12 мес., отражаются в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы», или по строке 1210 «Запасы» (если данные расходы относятся к подготовительным работам в период межсезонья). Предприятие отражает расходы будущих периодов в качестве

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в том случае, если оставшийся период их списания на дату составления бухгалтерской отчетности превышает 12 месяцев.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность по авансам, выданным и авансам, полученным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Вероятность погашения дебиторской задолженности аффилированных лиц оценивается Обществом как высокая, резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности не формируется.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала Общества отражаются:

прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение МПЗ;
- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится ежеквартально на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность, исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются

- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от реализации услуг по переработке давальческого сырья;
- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации продукции и услуг вспомогательных производств;
- выручка от реализации услуг по хранению;
- выручка от реализации продукции обслуживающих производств и хозяйств;
- комиссионные и агентские вознаграждения;
- выручка от реализации прочих услуг на сторону.

Прочими доходами признаются;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на товарные знаки и другие виды интеллектуальной собственности;
- восстановленные резервы;

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- материалы и иные активы, полученные при ликвидации, модернизации, реконструкции, ремонте и пр. основных средств, пригодные для дальнейшего использования;
- активы, выявленные в ходе проведения инвентаризации;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- накопленный купонный доход
- иные прочие доходы.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением:

- доходов и расходов от покупки / продажи иностранной валюты;
- доходов и расходов от формирования/ восстановления резервов;
- доходов и расходов по курсовым разницам;
- доходов и расходов, отраженных в соответствии с Методикой по учету и документальному оформлению операций по вручению (передаче) подарков и представительских расходов;
- доходов и расходов, возникших в результате переоценки облигаций

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о прибылях и убытках.

Расходами от обычных видов деятельности признаются

- себестоимость реализации готовой продукции;
- себестоимость реализации услуг по переработке давальческого сырья;
- себестоимость реализации товаров;
- себестоимость реализации продукции и услуг вспомогательных производств;
- себестоимость реализации услуг по хранению;
- себестоимость реализации продукции обслуживающих производств и хозяйств;

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

- себестоимость реализации прочих услуг на сторону.

:

Прочими расходами признаются

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на товарные знаки и другие виды интеллектуальной собственности;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции за нарушения налоговых обязательств, за исключением санкций по налогу на прибыль. Штрафные санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;
- начисление налога на имущество;
- недостатки, выявленные в ходе проведения инвентаризации, по которым виновные не выявлены;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные прочие расходы.

2.18. Отложенные налоги

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.19. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

2.21. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Вступительные остатки по бухгалтерской отчетности не изменялись.

3.2 Непрерывность деятельности

Показатель	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Величина чистых активов, тыс. руб.	3 397 750	2 984 392	3 167 789
Размер уставного капитала, тыс. руб.	2 961	2 961	2 961

Чистые активы Общества выше уставного капитала, что свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества.

Общество не имеет планов прекращения производства продукции, а также других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, а также планов прекращения деятельности.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

Общество продолжило работу во время пандемии, руководством приняты ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры среди прочего, включают в себя усиление контроля за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки. Все меры предосторожности, предпринятые руководством, позволили Обществу избежать серьезных сбоев в работе и, как следствие, влияния на непрерывность деятельности. В дальнейшем влияние COVID-19 на операции Общества в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространенности и влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

Руководство предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние вспышки коронавирусной инфекции COVID-19 и сокращение спроса. Руководство продолжит мониторинг потенциального воздействия на Общество и примет возможные меры по смягчению любых последствий.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация по основным средствам, содержащаяся в строке 1150 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 2.1. «Наличие и движение основных средств»
- 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»
- 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
- 2.4. «Иное использование основных средств»

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых;

земли промышленности для размещения производственных зданий и сооружений, балансовая стоимость этих земельных участков составляет 7 610 тыс. руб.

земля населенных пунктов под жилым домом и пристройками, балансовая стоимость - 29 тыс. руб.

Вместе с тем, Общество арендует земельные участки общей площадью 183,085га и стоимостью 8 658 тыс. руб.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2021г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Перечень объектов, переданных и (или полученных) в аренду

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

<u>Наименование объекта</u>	<u>Первоначальная Стоимость, тыс.руб.</u>	<u>Счет учета</u>
<u>Переданные в аренду:</u>		
Автотопливозаправщик УСТ 54537Z	3 320	03.2 Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование

4.2. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

Информация по финансовым вложениям, содержащаяся в строках 1170, 1240 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»
- 3.2. «Иное использование финансовых вложений»

В текущем отчетном периоде устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений не происходило, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.3. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей строк бухгалтерского баланса с 1110 – 1170.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражены данные сальдо по следующим счетам бухгалтерского учета Общества:

тыс.руб.

Счет	Вид актива/расхода	по состоянию на 31.12.2021г.	по состоянию на 31.12.2020г.	по состоянию на 31.12.2019г.
97	Расходы будущих периодов	22	30	449

4.4. Запасы (стр. 1210)

Информация по запасам, содержащаяся в строке 1210 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 4.1. «Наличие и движение запасов»
- 4.2. «Запасы в залоге»
- 4.3. «Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.»

В отчетном году резерв под обесценение МПЗ создан в размере 3 032 тыс. руб.

Величина авансов, выданных под приобретение МПЗ на 31.12.21 составляет 3500 тыс. руб. (на 31.12.20 – 158300 тыс. руб., на 31.12.19 – 206150 тыс. руб.).

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

4.5.Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Информация по дебиторской задолженности, содержащаяся в строке 1230 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»

4.6.Денежные средства (стр. 1250)

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2021г (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2020г. (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2019г. (тыс.руб.)
Расчетные счета	51	1 237	1 607	902
Валютные счета (долл. США)	52	674 934	104 354	27
Касса	50.01	81	77	44
Прочие денежные средства	55, 57	41	155	-
Итого:		676 293	106 193	973

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных средств (форма №4) характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

4.7.Уставный капитал (стр. 1310)

Величина уставного капитала Общества отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. Структура уставного капитала приведена в п. 1.4 настоящих Пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021года не производилось.

4.8.Добавочный капитал (стр. 1340, 1350)

Величина переоценки внеоборотных активов, учитываемая в составе добавочного капитала, отражается по строке 1340 Бухгалтерского баланса.

Движение добавочного капитала, представлено в Отчете об изменении капитала (форма №3).

Изменений добавочного капитала в течение 2021 года не производилось.

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

4.9. Резервный капитал (стр. 1360)

Величина сформированного Резервного капитала отражается по строке 1360 Бухгалтерского баланса.

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного капитала в размере 5% от суммы Уставного капитала.

Резервный капитал сформирован в полном объеме.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается по строке 1370 Бухгалтерского баланса. Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников) приняло решение о распределении прибыли в следующих суммах:

Статья	тыс. руб.	
	По результатам 2020 года	По результатам 2021 года
Нераспределенная прибыль прошлых лет	3 110 929	2 927 599
Чистая прибыль	316 620	963 413
Списана переоценка ОС при выбытии ОС	67	-
Направлено на выплату дивидендов	(500 017)	(550 055)
Нераспределенная прибыль (прибыль, не подлежащая распределению) на отчетную дату	2 927 599	3 340 957

4.11. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация по кредиторской задолженности, содержащаяся в строке 1520 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»;
- 5.5. «Задолженность по налогам и сборам».

4.12. Кредиты и займы (стр. 1410, 1510)

Информация по полученным кредитам и займам, содержащаяся в строках 1410, 1510, приведена в таблице:

- 13. «Полученные займы и кредиты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.13. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества имеются выданные обеспечения обязательств в форме поручительств по кредитным договорам. При этом Общество несет солидарную ответственность вместе с третьими лицами. По мнению руководства Общества,

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

отсутствуют признаки неисполнения должниками обязательств и риски взыскания долга с поручителей.

Структура обеспечения обязательств в форме залога полученных и выданных, по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

- 8. «Обеспечения обязательств в форме залога» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.14. Государственная помощь

Информация о государственной помощи содержится в таблице:

- 9. «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.15. Резервы

Информация по резервам содержится в таблице:

- 17. «Информация по резервам» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (стр. 2110)

Величина выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблице:

- 10.1 «Доходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Величина расходов по обычным видам деятельности содержится в строках 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

- 6. «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)

Величина прочих доходов содержится в строке 2340 Отчета о финансовых результатах. Величина прочих расходов содержится в строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

- 10.2 «Расшифровка прочих доходов»
- 11. «Расшифровка прочих расходов».

5.4. Налог на прибыль (стр. 2410, 2430, 2450)

Общество уплачивает налог на прибыль по ставке 20% и по ставке 15%

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 261 046 тыс. руб.

Суммы отложенного налога (ОНА, ОНО) и постоянный налоговый расход (доход), повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль составили:

- постоянные 3 038 тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) – (2 705) тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) – 20 057 тыс. руб.

Информация по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам представлена в таблице 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Расшифровка ОНА и ОНО».

п/п	Наименование	Строка ОФР	2021 тыс. руб.	2020 тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(240 656)	(77 144)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		(3038)	-
3	в том числе: прочие расходы		(3038)	
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период			2 313
5	в том числе:			
	Прочие доходы			2 313
6	Итого: Налог на прибыль	2410	(243 694)	(74 831)
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		1 309 056	316 221
8	Ставка по налогу на прибыль		15% и 20%	15% и 20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(261 046)	(62 098)
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	17 352	(12 733)

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

На 31.12.2021 г. связанными сторонами являлись:

Демидов Павел Валентинович – Бенефициарный владелец
 Демидова Светлана Александровна – Бенефициарный владелец

	Наименование юридического лица	Адрес (местонахождение юридического лица)	ИНН/КПП/ОГРН	Взаимозависимость каждого юр. лица
1	ООО «ГК Доминант» (общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний Доминант")	125252, г. Москва, ул. Куусинена, дом 21А этаж 1 пом VI комнаты 1-5, эт.1 пом 1А ком 1	7730118978 / 771401001 / 1027700215730	Контролируются одними и теми же физическими лицами
2	ООО «Торговый Дом "Доминант"» (общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Доминант")	125252, г. Москва, ул. Куусинена, дом 21А, цоколь пом IX комн 1,2,2А,2Б,2В,2Г,3,4; пом VI	6714018269 / 773001001 / 1026700664231	Контролируются одними и теми же физическими лицами
3	ООО "АгроДом" (ранее - ООО «Южный Сахар-холдинг») (общество с ограниченной ответственностью "АгроДом")	125252, г. Москва, ул. Куусинена, дом 21А, этаж 1 пом VI комн 9Б	2310058893 / 771401001 / 1022301598330	Контролируются одними и теми же физическими лицами
4	ООО "Имени Ильича" (общество с ограниченной ответственностью "Имени Ильича")	353740, Краснодарский край, ст-ца Ленинградская, ул. Кооперации, дом 127	2341012962 / 234301001 / 1062341001964	Контролируются одними и теми же физическими лицами
5	ООО «Торговый Дом «Сыродел» (общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "Сыродел")	353600, Краснодарский край, район Староминский, станица Староминская, улица Ленина, 24	2350007528 / 235001001 / 1022304683334	Контролируются одними и теми же физическими лицами
6	ООО «Южный холдинг» (общество с ограниченной ответственностью "Южный холдинг")	350004, Край Краснодарский, город Краснодар, улица Карла Маркса, дом 53, литер Д, комната 8	2308125528 / 230801001 / 1062310039142	Контролируются одними и теми же физическими лицами
7	ОАО "Кавказ" (открытое акционерное общество "Кавказ")	353600, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Краснознаменная, д. 126	1072350000755 / 2350010520 / 235001001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
8	ОАО «Кристалл-2» (открытое акционерное общество "Кристалл-2")	352242, Краснодарский край, Новокубанский район, г. Новокубанск, ул. Победы, д. 18	2343000063 / 234301001 / 1022304359571	Контролируются одними и теми же физическими лицами

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

9	ОАО «Нива Кубани» (открытое акционерное общество "Нива Кубани")	352752, Краснодарский край, ст. Брюховецкая, ул. Энгельса, д. 175	2327010748 / 232701001 / 1072327000460	Контролируются одними и теми же физическими лицами
10	ОАО «Трест «Южный сахар» (открытое акционерное общество "Трест «Южный сахар»")	350004, г. Краснодар, ул. Карла Маркса, 53	7705032477 / 231001001 / 1022301598494	Контролируются одними и теми же физическими лицами
11	ОАО «Имени Ильича» (открытое акционерное общество "Имени Ильича")	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст. Ленинградская, ул. Кооперации, д. 127	2341008282 / 234101001 / 1022304294517	Контролируются одними и теми же физическими лицами
12	ОАО «СЗЛ» (открытое акционерное общество "Сахарный завод "Ленинградский")	Россия, 353741, Краснодарский край, Ленинградский район, ст. Ленинградская, Заводская, д. 1	2341006687 / 234101001 / 1022304292581	Контролируются одними и теми же физическими лицами
13	ЗАО "СК "Ленинградский" (закрытое акционерное общество "Сыродельный комбинат "Ленинградский")	353741, Краснодарский край, Ленинградский р-н, Ленинградская ст-ца, Заводская ул, 1, А	2341015890 / 234101001 / 1112341000100	Контролируются одними и теми же физическими лицами
14	АО «Уваровская Нива» (Акционерное общество "Уваровская Нива")	393480, Россия, Тамбовская обл., Уваровский район, село Березовка, улица Колхозная, дом 49	6830003560 / 682201001 / 1036829372580	Контролируются одними и теми же физическими лицами
15	ЗАО «Уваровский сахарный завод» (закрытое акционерное общество "Уваровский сахарный завод")	393463, Тамбовская обл., Уваровский р-н, г. Уварово, ул. Центральная, д. 1	683001001 / 6830003030 / 1026800808594	Контролируются одними и теми же физическими лицами
16	ООО «Семеновская Нива» (общество с ограниченной ответственностью "Семеновская Нива")	393527, Тамбовская обл., Ржаксинский р-н, с. Семеновка, ул. Центральная, дом 14	681601001 / 6816005558 / 1086816000424	Контролируются одними и теми же физическими лицами
17	ООО ГМЗ «Лискинский» (общество с ограниченной ответственностью Городской молочный завод "Лискинский")	397908, Воронежская область, г. Лиски, ул. Индустриальная, 15	1023601513990 (ОГРН) 3614003249 (ИНН) 361401001 (КПП)	Контролируются одними и теми же физическими лицами
18	ОАО «МАЯК» (открытое акционерное общество "МАЯК")	397902, Россия, Воронежская обл., г. Лиски, ул. Воронежская, 1	3614000199 / 361401001 / 1023601510217	Контролируются одними и теми же физическими лицами
19	ЗАО «Родина» (закрытое акционерное общество "Родина")	396456, Воронежская область, Павловский район, село Александровка Донская, улица Пролетарская, дом	3620007731 / 362001001 / 1023601071878	Контролируются одними и теми же физическими лицами

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

		43		
20	ООО "Агрокомплекс Добровский" (общество с ограниченной ответственностью "Агрокомплекс Добровский")	399140, Липецкая область, Добровский район, с. Доброе, ул. Полярная, дом 68, помещение 5	4813014783 / 480501001 / 1114813000774	Контролируются одними и теми же физическими лицами
21	ООО «Елецкий Агрокомплекс» (общество с ограниченной ответственностью "Елецкий агрокомплекс")	399749 Липецкая область, Елецкий район, пос. Маяк, ул Советская, д. 2	4807028763 / 480701001 / 1114807000714	Контролируются одними и теми же физическими лицами
22	ООО "Грязинское ХПП" (общество с ограниченной ответственностью "Грязинское хлебоприемное предприятие")	399060, Липецкая область, город Грязи, улица Железнодорожная, д. 1	4802023592 / 480201001 / 1114802000532	Контролируются одними и теми же физическими лицами
23	ООО «Грязинский Агрокомплекс» (общество с ограниченной ответственностью "Грязинский Агрокомплекс")	399059, Липецкая область, район Грязинский, с Синявка, ул. Пролетарская, дом 18	4802009012 / 480201001 / 1054800048456	Контролируются одними и теми же физическими лицами
24	ООО «Заря» (общество с ограниченной ответственностью "Заря")	399670, область Липецкая, район Краснинский, село Красное, ул. Октябрьская, д. 77	4811009805 / 481001001 / 1074811000274	Контролируются одними и теми же физическими лицами
25	ООО «Восход» (общество с ограниченной ответственностью "Восход")	399412, Липецкая область, Добринский район, село Новочеркутино, ул. Школьная, д. 1	4811009393 / 480401001 / 1064811015620	Контролируются одними и теми же физическими лицами
26	ООО «Петровский Агрокомплекс» (общество с ограниченной ответственностью «Петровский Агрокомплекс»)	399446, Липецкая область, Добринский район, п. свх. Петровский, ул. Дрикаловича, д. 1	6822006623 (ИНН) / 480401001 (КПП) / 1046829384447 (ОГРН)	Контролируются одними и теми же физическими лицами
27	ОАО "Лебедянский сахарный завод" (открытое акционерное общество "Лебедянский сахарный завод")	399645, Липецкая область, Лебедянский район, пос. Сахарный завод, пл. Заводская, д. 1	4811005871 / 481101001 / 1024800671741	Контролируются одними и теми же физическими лицами
28	АО "Большие Избищи" (акционерное общество "Большие Избищи")	399634, Липецкая обл., Лебедянский р-н., с. Большие Избищи, ул. Большак, д. 218	4811005529 / 481101001 / 1024800672687	Контролируются одними и теми же физическими лицами

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

29	ЗАО «Грязинский сахарный завод» (закрытое акционерное общество «Грязинский сахарный завод»)	399300, Россия, Липецкая область, Грязинский р-н, г. Грязи, ул. Крылова, д. 4	4802000958 / 480201001 / 1024800522482	Контролируются одними и теми же физическими лицами
30	ООО "УСМАНСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС" (общество с ограниченной ответственностью "УСМАНСКИЙ АГРОКОМПЛЕКС")	399270, Липецкая область, район Хлевенский, село Воробьевка, ул. Дорожная, дом 18А	ИНН 4802024797 КПП 480201001 ОГРН 1134802000630	Контролируются одними и теми же физическими лицами
31	ООО "колхоз им. Суворова" (общество с ограниченной ответственностью "колхоз им. Суворова")	301888, Тульская область, Ефремовский район, деревня Кугушевские Выселки	7113503632 / 711301001 / 1137154036205	Контролируются одними и теми же физическими лицами
32	ООО «ТК «Сахар» (общество с ограниченной ответственностью "Торговая компания "Сахар")	649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, проспект Коммунистический, дом 35, офис 202	0411095062 / 041101001 / 1020400748664	Контролируются одними и теми же физическими лицами
33	ООО «Агрофирма "Черемновская» (общество с ограниченной ответственностью "Агрофирма "Черемновская")	659020, Россия, Алтайский край, Павловский район, село Черемное, переулок Станционный, дом 1.	2261007678 / 226101001 / 1062261021130	Контролируются одними и теми же физическими лицами
34	ОАО "Черемновский сахарный завод" (открытое акционерное общество «Черемновский сахарный завод»)	659021, Российская Федерация, Алтайский край, Павловский район, с. Черемное, пер. Станционный, 1.	2261001027 / 226101001 / 1022202365954	Контролируются одними и теми же физическими лицами
35	АО «Кубанка» (акционерное общество "Кубанка")	659036, Алтайский край, Калманский район, поселок, Кубанка, ул.Садовая, дом 10	2246000565 / 224601001 / 1022202767872	Контролируются одними и теми же физическими лицами
36	ООО «ТК ИНВЕСТ» (общество с ограниченной ответственностью «ТК ИНВЕСТ»)	649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Чорос-Гуркина Г.И., д. 39/12, офис 208	ИНН 0411170785 / КПП 041101001 / ОГРН 1140411003920	Контролируются одними и теми же физическими лицами
37	ООО "Агрокомплекс Грибановский" (ООО "Россия-Агро") (общество с ограниченной ответственностью	397213, Воронежская обл., Грибановский район, с. Малые Алабухи 1-ые (Первые), ул. Первомайская, дом 1	ОГРН 1023600615488, ИНН 3609004695, КПП 360901001	Контролируются одними и теми же физическими лицами

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

	"Россия-Агро")			
38	АО «Шипуновский элеватор» (акционерное общество "Шипуновский элеватор")	658390, Алтайский край, район Шипуновский, село Шипуново, улица Луначарского, дом 86.	ОГРН 1022202953827, ИНН 2289003786, КПП 228901001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
39	АО «Уманский элеватор» (акционерное общество «Уманский элеватор»)	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст. Ленинградская, пер. Элеваторный, 1	ОГРН 1022304292416, ИНН 2341000195, КПП 234101001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
40	ООО «КАП» (общество с ограниченной ответственностью «Комагропром»)	393670, Тамбовская обл., район Жердевский, г. Жердевка, ул. Неплановая, 103		Контролируются одними и теми же физическими лицами
41	АО элеватор "Эртильский" (акционерное общество элеватор "Эртильский")	397031, Воронежская область, г. Эртиль, ул. 9 Мая, 116	ОГРН 1023600510636, ИНН 3632000307, КПП 363201001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
42	ООО "Солнцев хутор" (общество с ограниченной ответственностью «Солнцев хутор»)	300035, Тульская область, г. Тула, ул. Оборонная, д.85.	ОГРН 1087154023472, ИНН 7107509227, КПП 710701001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
43	ООО "Красное" (общество с ограниченной ответственностью «Красное»)	399900, Липецкая область, Чаплыгинский район, г. Чаплыгин, ул. Полевая, дом 2А	ОГРН 1164827065248, ИНН 4810000380, КПП 481001001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
44	ООО «Кавказ-Агро» (общество с ограниченной ответственностью «Новопокровское-Агро»)	3353600 Краснодарский край, Староминский район, Станица Староминская, ул. Краснознаменная, дом 126 офис 48	ОГРН 1172375006308 ИНН 2360009676 КПП 236001001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
45	АО «Хлебная база №30» (Акционерное общество «Елецкая хлебная база №30»)	399776, Липецкая обл., г. Елец, ул. Кретевица, д. 30	ОГРН 1034800110091 ИНН 4821002118 КПП 482101001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
46	АО «Ягодное» (акционерное общество «Ягодное»)	392564, Тамбовская область, Тамбовский район, село Беломестная Криуша, улица Школьная, дом 3	ИНН 6820020421, КПП 682001001, ОГРН 1046835260757	Контролируются одними и теми же физическими лицами
47	ООО «Ленинское знамя» (общество с ограниченной ответственностью «Ленинское знамя»)	346772, Ростовская область, район Азовский, село Круглое, ул. Степная, дом 1	ОГРН 1156188000121, ИНН 6101000343, КПП 610101001	Контролируются одними и теми же физическими лицами

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

48	ООО «Чаплыгинский агрокомплекс» (общество с ограниченной ответственностью «Чаплыгинский агрокомплекс»)	399140, Липецкая область, район Добровский, село Доброе, улица Полярная, дом 68, помещение 3	ИНН 4818006810 КПП 481801001 ОГРН 1174827013943	Контролируются одними и теми же физическими лицами
49	ООО «Агрофирма "Ягодное"» (Общество с ограниченной ответственностью «Родина»)	392561, область Тамбовская, район Тамбовский, микрорайон Восточный, здание 2	ОГРН 1076816000360 КПП 681601001 ИНН 6816005389	Контролируются одними и теми же физическими лицами
50	ООО «Агрофирма «Павловская»» (Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Павловская»)	659012, Алтайский край, Павловский район, село Лебяжье, улица Центральная, дом 2в	ОГРН 1182225044297 КПП 226101001 ИНН 2261010102	Контролируются одними и теми же физическими лицами
51	ООО "Добринский элеватор" (Общество с ограниченной ответственностью "Добринский элеватор")	399430, Область Липецкая, район Добринский, поселок Добринка, улица Профсоюзная, 13	ОГРН 1034800031562 ИНН 4804005655 КПП 480401001	Контролируются одними и теми же физическими лицами
52	ООО "Золотое зерно Золотарева" (Общество с ограниченной ответственностью "Золотое зерно Золотарева")	659036, Алтайский край, Калманский район, поселок, Кубанка, ул. Советская, д.9	2246001368 / 224601001 / 1022202771656	Контролируются одними и теми же физическими лицами
53	ООО "Авдеевское поле" (Общество с ограниченной ответственностью "Авдеевское поле")	392561, Тамбовская область, Тамбовский район, с. Авдеевка, ул. Советская, д. 1Б.	6827018421 / 682001001 / 1086827000589	Контролируются одними и теми же физическими лицами
54	Конбас Николай Александрович	-	-	Ключевой управленческий персонал

Операции со связанными сторонами приведены в таблице 12. «Информация по операциям со связанными сторонами» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Вознаграждения членам Совета Директоров, Правления и Генеральному директору

Информация о вознаграждениях выплаченных и подлежащих выплате основному управленческому персоналу содержится в таблице:

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

- 14. «Виды вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу»
Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выплаты Генеральному директору и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили за 2021г. 12 494 тыс. руб., за 2020год 11 040 тыс. руб., за 2019год 10 744 тыс. руб.

6.3. События после отчетной даты

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация может ввести ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияния указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращения спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

По состоянию на 31.12.2021 на балансе организации находятся облигации АО Газпромбанк в количестве 116 859 шт, номинал 1000 руб. общей стоимостью 115 690 410 руб. (котировка 99%). Переоцененная стоимость на 14.03.2021 составляет 105 278 273,10 руб.

Иных фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», на дату представления отчетности за 2021 год Общество не имеет.

6.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит

Открытое акционерное общество «Викор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде условных обязательствах и условных активах представлена в таблице 15 Информация об условных обязательствах и условных активах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе осуществления Обществом своей хозяйственной деятельности имеют место следующие риски хозяйственной деятельности:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на сахар, жом, услуги по переработке свеклы, процентных ставок, курсов иностранных валют, стоимости газа и др.
- Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и другого.
- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и, в частности в Краснодарском крае. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, с политической и экономической ситуацией в стране.

« 14 » марта 2022 г.

Руководитель: Конбас Н.А.

Главный бухгалтер: Матвеева А.Я.

