

**Открытое акционерное общество «Орбита»**

---

(наименование организации)

**ПОЯСНЕНИЕ**

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

**за 2021 год**

## Содержание

1. Краткая характеристика Организации и основные направления деятельности.....	3
2. Учетная политика Организации в 2021 году.....	3
2.1 Бухгалтерский учет.....	3
2.2 Налоговый учет.....	4
3. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках за 2021 год.....	5
3.1 Порядок учета доходов в 2021 году.....	5
3.2 Порядок учета расходов в 2021 году.....	6
3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2021 год.....	7
3.4 Прочие доходы и расходы за 2021 год.....	7
3.5 Налог на прибыль за 2021 год.....	8
3.6 Базовая прибыль (убыток) на акцию.....	8
4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса на отчетную дату.....	8
4.1 Порядок округления итоговых показателей разделов баланса и приложений к бухгалтерскому балансу.....	8
4.2 Основные средства.....	8
4.3 Нематериальные активы.....	9
4.4 Расходы будущих периодов.....	9
4.5 Материально-производственные запасы.....	9
4.6 Финансовые вложения.....	10
4.7 Кредиты и займы полученные.....	10
4.8 Дебиторская задолженность.....	10
4.9 Кредиторская задолженность.....	11
4.10 Доходы будущих периодов.....	11
4.11 Капитал.....	11
5. Непрерывность деятельности.....	12
6. Изменения учетной политики на 2021 год.....	12
7. Информация о связанных лицах.....	13
8. Прочая информация.....	13

В настоящей Пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Орбита» (далее «Организация») за 2021 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователем бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности в ее финансовом положении.

## **1. Краткая характеристика Организации и основные направления деятельности.**

ОАО «Орбита» зарегистрировано 31 августа 1992 г Постановлением администрации Советского района г. Тамбова № 414, Регистрационный № 250.

Юридический адрес: 392000, г. Тамбов, ул. Кавалерийская 13.

Уставный капитал Организации составляет 100 224 рубля и состоит из 8 352 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью по 12 рублей каждая.

Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляет специализированный регистратор – АО «Новый регистратор» (лицензия федеральной комиссии по рынку ценных бумаг №10-000-1-00314 от 30.03.2004 г.)

Филиалов и представительств Организация не имеет.

Аудитором общества является ООО «МЦНТ»

Численность работающих в Организации на 31.12.2021 г составляет 97 чел.

В 2021 году основным видом деятельности Организации являлось производство и реализация плавленых и мягких сыров и масла.

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Страшновым Николаем Михайловичем.

Госкомстат РФ Организации присвоены коды:

ОКПО-05087980

ОКОГУ-49008

ОКАТО-68401373000

ОКВЭД-10.51.4 52.27.11 51.33.1 10.51.3

ОКОПФ-47

ОКФС-16

## **2. Учетная политика Организации в 2021 году**

### **2.1 Бухгалтерский учет**

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существующих аспектах соответствуют требованиям законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных видов активов и обязательств приведены в соответствующих разделах настоящей пояснительной записки.

В 2021 году изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Организации не осуществлялись.

Основные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- отчет о целевом использовании средств
- пояснения бухгалтерскому балансу

соответствуют формам, рекомендованным Минфином РФ.

Отчетные данные, приведенные в указанных формах, сопоставимы с показателями за предшествующий отчетный год.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Орбита» сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **2.2 Налоговый учет**

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Организации, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Организации.

Система налогового учета Организации строится на основе данных бухгалтерского учета. При этом данные бухгалтерского учета группируются и/или корректируются таким образом, чтобы обеспечить расчет налоговой базы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями налогового законодательства, Организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, а также ведет отдельные регистры налогового учета, в которых осуществляется систематизация данных по отдельным хозяйственным операциям или группам операций за отчетный (налоговый) период.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

### 3. Пояснения к отчету о прибылях и убытках за 2021 год

#### 3.1 Порядок учета доходов в 2021 году

Доходом Организации в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В целях налогообложения доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации относятся:

-доходы от обычных видов деятельности

Все иные доходы Организации в целях налогообложения считаются прочими доходами.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль указанные доходы (доходы от реализации) в 2021 году определялись по методу начисления («по отгрузке»).

Прочие доходы Организации признаются в бухгалтерском учете и в целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль в следующем порядке.

Виды доходов	Дата признания в налоговом учете
Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)	В соответствии с условиями заключенных договоров, если условиями договоров предусмотрены все обстоятельства, при которых возникает ответственность контрагентов в виде штрафных санкций. Если эти обстоятельства не могут классифицироваться однозначно, то подобные доходы признаются по мере признания их должником либо по мере вступления в законную силу решения суда.
Доходы прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств	Дата составления акта ликвидации основного средства
Положительные курсовые разницы	Дата совершения операций с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца

Датой определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав
2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

### 3.2 Порядок учета расходов в 2021 году

Расходами Организации в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В целях налогообложения расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг и выполнением работ.

Все иные расходы Организации в целях налогообложения считаются внереализационными расходами.

Расходы, связанные с производством и реализацией, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Прочие расходы Организации признаются в бухгалтерском учете и в целях расчета налоговой базы по налогу на прибыль в следующем порядке:

Виды расходов	Дата признания в бухгалтерском учете
Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)	В соответствии с условиями заключенных договоров, если условиями договоров предусмотрены все обстоятельства, при которых возникает ответственность Организации в виде штрафных санкций. Если эти обстоятельства не могут классифицироваться однозначно, то подобные расходы признаются по мере признания их Организацией, либо по мере вступления в законную силу решения суда.
Расходы прошлых лет	Дата выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов)
Проценты по долговым	На конец месяца или на дату погашения

обязательствам	задолженности из расчета ставки процентов, определенной условиями договора.
Отрицательные курсовые разницы	Дата совершения операции с иностранной валютой, а также последний день текущего месяца

### 3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2021 год.

- Обычными видами деятельности Организации являются:
- производство и реализация готовой молочной продукции
  - услуги аренды
  - реализация покупных товаров
  - розничная торговля покупными товарами

Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности за 2021 год представлено в следующей таблице, тыс. руб.:

Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
2	3	4=2-3	5	6	7=4-5-6
<b>450 427</b>	<b>421 029</b>	<b>29 398</b>	<b>1 466</b>	<b>20 841</b>	<b>7 091</b>

Ученные в текущем периоде коммерческие расходы Организация в полной сумме списывает на себестоимость проданной продукции.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 год составили:

- Материальные затраты – 362 344 тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – 37 325 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 7 952 тыс. руб.
- Амортизация – 4 057 тыс. руб.
- Прочие затраты – 33 498 тыс. руб., в т. ч.
  - автослужбы – 4 355 тыс. руб.
  - расходы связанные с продажей товаров – 1 466 тыс. руб.
  - расходы на аудиторские услуги – 100 тыс. руб.
  - командировочные расходы – 226 тыс. руб.
  - охрана – 1 123 тыс. руб.
  - вет.услуги – 188 тыс. руб. и т.д.

### 3.4 Прочие доходы и расходы за 2021 год

В 2021 году в составе доходов не относящихся к доходам от обычных видов деятельности, Организация учитывала:

- Курсовые разницы – 4 тыс. руб.
- Другие доходы – 1 466 тыс. руб.
- Проценты по депозиту – 129 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2021 год составила 1 599 тыс. руб.

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности, Организация учитывала следующие расходы:

- Расходы по премии за достижение объемов продаж – 940 тыс. руб.
- Услуги банка – 297 тыс. руб.
- Налоги и сборы - 52 тыс. руб.
- Проценты по кредиту – 717 тыс. руб.
- Другие расходы –392 тыс. руб.

Общая сумма прочих расходов за 2021 год составила – 2 398 тыс. руб.

### **3.5 Налог на прибыль за 2021 год.**

Прибыль до налогообложения за 2021 год составил 6 292 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 1 311 тыс. руб.

Отложенных налоговых активов и налоговых обязательств Организация не имеет.

Чистая прибыль за 2021 год 4 981 тыс. руб.

### **3.6 Базовая прибыль (убыток) на акцию.**

За 2021 год базовая прибыль на акцию составила 596 руб. 38 коп.

## **4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса на отчетную дату.**

### **4.1 Порядок округления итоговых показателей разделов баланса и приложений к бухгалтерскому балансу.**

Показатели баланса и приложений к бухгалтерскому балансу приведены в тысячах рублей. При этом итоговые показатели разделов баланса и приложений к бухгалтерскому балансу округлены до тысячи рублей после сложения не округленных показателей в рублях, входящих в указанный раздел.

### **4.2 Основные средства**

В 2021 г. при определении порядка учета основных средств Организация руководствовалась Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

В 2021 г. Организация не приобретала основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования этого объекта.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов до

их ввода в эксплуатацию. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы.

В отчетном периоде Организация основные средства по лизингу не приобретала.

#### **4.3 Нематериальные активы**

В 2021 году при определении порядка учета нематериальных активов организация руководствовалась Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

В 2021 г. Организация нематериальные активы не приобретала

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В соответствии с требованием рациональности ведения бухгалтерского учета нематериальные активы стоимостью до 40 тыс. руб. списываются на затраты на производство (расходы на продажу) одновременно при их вводе в эксплуатацию.

#### **4.4 Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов Организация учитывает расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

#### **4.5 Материально-производственные запасы**

При учете материально-производственных запасов Организация руководствовалась:

-Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н

-Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н

Оценка сырья, материалов и товаров при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывалась ежемесячно по следующей формуле:

$$Cp = (Cvx + Cп) / (Kvx + Kп), \text{ где}$$

Cp – средняя стоимость единицы материала;

Cvx – стоимость материальных запасов на начало месяца;

Cп – стоимость материальных ценностей, поступивших за месяц;

Kvx – количество материальных запасов на начало месяца;

Kп – количество поступивших материальных запасов.

Оценка сырья, материалов и товаров по средней себестоимости производилась по каждому номенклатурному номеру сырья, материалов и товаров.

Согласно учетной политике организации учет материально-производственных запасов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения этого стандарта отражаются перспективно .

Согласно ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы. Сумма общехозяйственных расходов, накопленных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.

#### **4.6 Финансовые вложения.**

При оформлении в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Организация руководствовалась Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Векселя, с целью расчетов за приобретенные товары (работы, услуги), не приобретались, беспроцентные займы не выдавались.

На отчетную дату (31.12.2021 г) в составе финансовых вложений Организации активы не числятся.

Организация дочерних и зависимых обществ не имеет.

#### **4.7 Кредиты и займы полученные**

Задолженность по кредитам и займам на начало 2021 года составляет 16 700,0 тыс. руб.

Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением кредитов или займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты признаются ежемесячно на основании условий договора или исходя из принципа равномерности расчетным путем, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Задолженность по кредитам и займам на конец 2021 года составляет 21 263 тыс. руб.

#### **4.8 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) на начало 2021 года составила 53 386 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков – 39 352 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 10 819 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составила 49 092 тыс. руб., том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков – 44 032 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 4 157 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 года не создавался.

#### 4.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на начало 2021 года составила 42 051 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 18 871 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом организации – 2 071 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 834 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 5 035 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2021 года составила 40 761 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 14 051 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом организации – 2 335 тыс. руб.
- задолженность перед государственными и внебюджетными фондами – 625 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 2 978 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 2 346 тыс. руб.

#### 4.10 Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Организация учитывает доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, безвозмездно полученные ценности, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам в виде разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью недостающих или испорченных ценностей.

#### 4.11 Капитал

Структура капитала на начало и конец отчетного периода представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Величина на 01.01.2021 г (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Величина на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
1	2	3	4=3-2
Установочный капитал	100		100
Добавочный капитал	4 006		4 006

Нераспределенная прибыль	119 507	-11 344	108 163
Итого	123 613	- 11 344	112 269

## **5. Непрерывность деятельности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у ОАО "Орбита" отсутствует намерение либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. В связи с COVID-19 не осуществлялась и не запланирована продажа активов, не планируется ликвидация (реорганизация) предприятия.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности ОАО "Орбита".

Руководством Общества и лицами, отвечающими за корпоративное управление, не выявлены в связи с распространением новой коронавирусной инфекции никакие события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство уверено в том, что ОАО «Орбита» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года.

События (вероятность возникновения в будущем таких событий), которые поставят под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

## **6. Изменения учетной политики на 2021г.**

Изменения в учетную политику на 2021 г. не вносились.

## **7. Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами для ОАО "Орбита" согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н являются:

- Страшнов Николай Михайлович — генеральный директор, член совета директоров;
- Фролов Николай Сергеевич — советник по экономике, член совета директоров;

- Свиридов Владимир Александрович — член совета директоров;
- Филиппова Ольга Васильевна — директор по производству, председатель совета директоров;
- Черноиванов Петр Петрович — коммерческий директор, член совета директоров.

В отчетном периоде данные об операциях, которые можно было бы отнести к операциям со связанными сторонами, отсутствуют.

## **8. Прочая информация.**

1. По состоянию на 31.12.2021 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет - отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств ОАО "Орбита" не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами отсутствуют.

2. Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было. Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 процентов. В то же время существенная ошибка - та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

3. Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило.

4. Информация об оценочных обязательствах не отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в связи с её несущественностью.

5. Условные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.