

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХАГЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**
АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Оренбуржье»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация об обществе

Акционерное общество «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Оренбуржье»» (далее – Общество) является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» (далее - Закон об АО), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Закона Оренбургской области «Об управлении государственной собственностью Оренбургской области».

Организационно-правовая форма – Непубличное акционерное общество. Форма собственности – собственность субъектов Российской Федерации.

Место нахождения (юридический/фактический адрес):

Юридический адрес: 460019, г. Оренбург, Шарлыкское шоссе, д. 5

Фактический адрес: 460014, г. Оренбург, ул. Советская, д. 27

Дата государственной регистрации: «02» ноября 2020г.

ОГРН: 1205600012221

ИНН: 5609195877

КПП: 560901001

Зарегистрировано в ИФНС России №5609 по Дзержинскому р-ну г. Оренбурга «02» ноября 2020г

Сведения об учредителях:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Корпорация развития Оренбургской области»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1045605456401

Дата государственной регистрации: 14.03.2011

ИНН: 5609080058

Доля данного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (%): 90

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих данному лицу (%): 90

Полное фирменное наименование: Государственное унитарное предприятие Оренбургской области «Оренбургремдорстрой»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1045605456401

Дата государственной регистрации: 01.04.2004

ИНН: 5610080648

Доля данного лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента (%): 10

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих данному лицу (%): 10

1.2 Основные задачи общества

- Участие в экономическом и социальном развитии особой экономической зоны путем создания и строительства объектов особой экономической зоны, управления и эксплуатации указанных объектов, привлечения инвестиций, содействия деятельности резидентов особой экономической зоны, а также иными не запрещенными законодательством Российской Федерации способами

1.3 Социальные показатели общества

№ п/п	Показатель	в 2020 году	в 2021 году	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	1	1	-
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	0	0	-
3	Отчисления в социальные фонды, тыс. руб.	0	0	-

1.4 Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров (Акционер) - Оренбургская область в лице министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области

Совет директоров Общества в лице:

- Петухов Игнат Евгеньевич- вице-губернатор – заместитель председателя Правительства Оренбургской области по экономической и инвестиционной политике Оренбургской области
- Хилимончик Никита Сергеевич – генеральный директор акционерного общества "Особая экономическая зона промышленно-производственного типа" Оренбуржье"
- Ефимов Антон Валерьевич – Первый заместитель генерального директора АО «Корпорация развития Оренбургской области»
- Алабугин Алексей Васильевич - Заместитель генерального директора по взаимодействию с государственными и муниципальными органами власти АО «Корпорация развития Оренбургской области»
- Шумских Виталий Владимирович-генеральный директор ГУП «Оренбургремдорстрой»

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) – Хилимончик Никита Сергеевич

1.5 Информация о лицензиях общества

По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021 у Общества нет лицензий, т.к. деятельность Общества не подлежит лицензированию

1.6. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политике
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности включают в себя текстовую и табличную части.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационные положения

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Оренбуржье»» (далее по тексту - Общество) возложено на отдел бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемый главным бухгалтером.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, 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 утверждена приказом Общества от 30.12.2020г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

2.1 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость превышает 40 000 руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- земельные участки;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Понижающие коэффициенты не применяются.

Далее приведены группы однородных объектов основных средств и сроки полезного использования в 2021 и 2020 годах:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	От 30 до 100
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 5 до 20
Офисное оборудование	От 2 до 20
Сооружения	От 7 до 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 10
Другие виды основных средств.	От 7 до 10

Переданные в аренду нежилые помещения учитываются на забалансовом счете 011 по площади, переданной в аренду (единица измерения - м.кв.).

Полученные в аренду нежилые помещения учитываются на забалансовом счете 001 по площади, полученной в аренду (единица измерения - м.кв.).

2.2 Нематериальные активы

Активы учитываются в качестве нематериальных активов (далее – НМА), только если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Срок полезного использования НМА

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, путем ее накопления на счете 05.

Срок полезного использования объекта НМА в 2021 и 2020 годах не определен, амортизация по объекту НМА не начисляется.

2.3 Сырье и материалы

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей ФСБУ 5/2019 затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы,

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливой стоимостью передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой единице, принятой в бухгалтерском учете.

2.4 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец года.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется: для векселей, акций и облигаций - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются выручкой.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

2.5 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается Генеральным директором Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Методика определения сомнительной задолженности:

- если долг просрочен до 45 дней и высока вероятность в получении оплаты, резерв не создается;
- если долг просрочен на 46 дней до 90 дней, резерв создается в размере 50%;
- если срок просрочки более 90 дней, резерв создается в размере 100%.

Включать в резерв по сомнительным долгам только разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью по Контрагенту.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в бухгалтерском учете списывается по особому распоряжению Генерального директора Общества с отнесением указанных сумм за счет резерва по сомнительным долгам.

2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств (юридические и консультационные услуги, осуществление копировально-множительных работ, проведение экспертиз, налогов и сборов (предусмотренных действующим законодательством), услуг связи и т.д.), списываются на прочие расходы путем включения в отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, связанные с предоставлением займов, признаются прочими расходами.

Проценты по договору займа и другим аналогичным договорам отражаются на конец каждого месяца.

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2.8 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на 31 декабря отчетного года.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится

на расходы по обычным видам деятельности и учитывается по Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных сотрудникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы на счет 91.01 «Прочие доходы и расходы».

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

2.9 Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказываемых услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием, от передача собственного имущества в аренду и прочих дополнительных услуг и отражаются на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Остальные доходы являются прочими доходами (получение субсидий, возмещение услуг и прочих расходов, продажа МПЗ, продажа ОС и пр.) и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении услуг – по факту оказания услуг в независимости от подписания акта об оказании услуг;
- в отношении доходов от сдачи в аренду собственного имущества – ежемесячно, либо в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка (признание доходов) от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется после выполнения работ, оказания услуг, т.е. при наличии следующих условий:

- предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Остальные расходы считаются прочими расходами и отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена.

Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Представительские расходы: считаются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость (работ, услуг), в сумме фактически произведенных затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (если не указан срок действия договора), отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием их на затраты (выполненных работ, услуг) равномерно в течении всего периода, к которому эти расходы относятся. В случае, если срок полезного использования не установлен (или является бессрочным), то он считается равным пяти годам.

2.10 Дивиденды

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются. Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

2.11 Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерием существенности считать сумму более 5% к общему итогу соответствующих данных за год. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения или не отражения фактов хозяйственной деятельности.

Если ошибка не оказывает влияния на принятие пользователями финансовой отчетности экономического решения, она признается несущественной.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

При исправлении ошибки, которая признается Обществом существенной, помимо исправлений в бухгалтерский учет производится корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год.

2.12 Бухгалтерская отчетность

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная части).

2.13 Система налогообложения.

АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Оренбуржье» применяет общую систему налогообложения.

Общество является плательщиком НДС.

2.14 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и составляет на 31.12.2021г. 10 000 руб. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 10 шт. Вид акций – акция обыкновенная именная бездокументарная. Номинальная стоимость акции составляет 1 000 рублей.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет внесения акционером вклада в имущество общества и составляет на 31.12.2021 г. 3 069 тыс. рублей. В т.ч. объекты основных средств-943 тыс. рублей, запасы-1726 тыс. рублей, денежные средства -400 тыс. рублей.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества

Резервный капитал формируется в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли.

2.15 Отчет о движении денежных средств

Составление отчета производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 настоящего Положения, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. (основание – п. 12 ПБУ 23/2011).

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением их в отчете о движении денежных средств. (основание – п. 13 ПБУ 23/2011).

3. ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Статьи Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и отчета о финансовых результатах за 2021 год содержат ссылки на пояснения, как этого требует пункт 28 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Все ссылки в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах даны на текстовые пояснения.

3.1 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31.12.2021г. составляют 943 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составляют 0 тыс. руб.

Прочая информация по группам однородных объектов, незавершенным капитальным вложениям, увеличению стоимости в результате модернизации раскрывается в разделе 2 «Основные средства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Отложенные налоговые активы и налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом в 2021 и 2020 годах, составляет 20%.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021г. составляют 52 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. составляют 0 тыс. руб., которые приводят к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Изменение ОНА за 2021 год составило 52 тыс. руб., отложенный налог на прибыль за 2021 год составляет 52 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражена сумма штрафов по налогу на добавленную стоимость в размере 1 тыс. руб.;

3.3 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2021г. составляют 0 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составляют 0 тыс. руб. Запасы по группам раскрываются в разделе 4 «Запасы» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не имело запасов, переданных в залог.

3.4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2021г. составляет 0 руб. и на 31.12.2020г. составляет 0 тыс. руб.

3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составляет 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. составляет 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по видам раскрывается в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2021г. составляют 9 436 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составляют 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

Информация о движении денежных средств раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав раскрытия строки 4119 «Отчета о движении денежных средств» Прочие поступления:

(тыс. руб.)

Наименование статьи ДДС	2021 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Обеспечение заявки в рамках открытого конкурса на право заключения договора	9 278	0

Состав раскрытия строки 4129 «Отчета о движении денежных средств» Прочие платежи:

(тыс. руб.)

Наименование статьи ДДС	2021 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Расходы на услуги банков	4	0
Госпошлина	200	0
Прочие расчеты с контрагентами	1	0
ИТОГО:	205	0

3.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2021г. составляют 2 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2020г. составляют 0 тыс. руб. В состав прочих внеоборотных активов вошли расходы будущих периодов (РБП) со сроком использования менее 12 месяцев.

3.8 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей за акцию, в количестве 10 акций, что составляет 10 тыс. рублей; по состоянию на 31.12.2020 номинальная стоимость акций - 1 000 рублей за 1 акцию, в количестве 10 акций, что в сумме составляет 10 тыс. рублей).

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 все обыкновенные акции размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет внесения акционером вклада в имущество общества с составляет на 31.12.2021 г. 3 069 тыс. рублей.

3.9 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) и прибыль на акцию

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 932 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. – 0 тыс. руб.

По итогам хозяйственной деятельности получен убыток:

- в 2021 году – 1 932 тыс. руб. (базовая прибыль/(убыток): (193 293) руб. на 1 акцию);

3.10 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составляет 9 287 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2020г. составляет 0 тыс. руб. Кредиторская задолженность по видам раскрыта в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав строки 1520 кредиторская задолженность

Наименование показателя	Вид договора	2021 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	С поставщиком	3	0
Прочая всего т.ч.:		9 284	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Обеспечение заявки на право заключения договора	9 278	0
Расчеты с подотчетными лицами		6	0
ИТОГО:		9 287	0

3.11. Выручка

Выручка за 2021 г. и 2020 г. составила 0 тыс. рублей. Отсутствие выручки обусловлено тем, что по состоянию на 31.12.2021 г. у АО «ОЭЗ ППТ «Оренбуржье» отсутствуют построенные и введенные в эксплуатацию объекты инфраструктуры, которые будут использоваться в коммерческой деятельности, а также отсутствуют резиденты.

3.12 Себестоимость продаж

Величина управленческих расходов за 2021г. составила 1 779 тыс. руб., за 2020г. составила 0 тыс. руб. Наибольшую долю в 2021 году составили расходы на малоценное оборудование в сумме 1 726 тыс. руб. (97%).

Затраты по видам раскрыты в разделе 6 «Затраты на производство» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13 Прочие расходы

Прочие расходы за 2021г. составили 204 тыс. руб. и за 2020г. составили 0 тыс. руб.

(тыс. руб.)

ВИД	2021г.	2020г.
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-
Материальная помощь сотрудникам	-	-
Госпошлина	200	-
Членские взносы	-	-
Хозяйственные расходы	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-
Начисленные резервы по сомнительным долгам	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Стоимость безвозмездно переданных ТМЦ	-	-
Расходы на услуги банков	4	-
Резервы под снижение стоимости МПЗ	-	-
ВСЕГО	-	-

3.14 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Полный перечень связанных сторон и операций с ними представлены ниже.

Аффилированные лица:

Состав аффилированных лиц на

3 1 1 2 2 0 2 1

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Петухов Игнат Евгеньевич	г. Оренбург	Лицо является членом Совета директоров общества	20.10.2020	-	-
Хилимончик Никита Сергеевич	г. Оренбург	Лицо является членом Совета директоров общества Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом	20.10.2020 19.11.2021	-	-
Ефимов Антон Валерьевич	г. Оренбург	Лицо является членом Совета директоров общества	20.10.2020	-	-

Алабугин Алексей Васильевич	г. Оренбург	Лицо является членом Совета директоров общества	20.10.2020	-	-
Шумских Виталий Владимирович	г. Оренбург	Лицо является членом Совета директоров общества	20.10.2020	-	-
Оренбургская область в лице Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области	460015, г. Оренбург, площадь Дом Советов	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	23.12.2021	100	100

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2020-2021 год:

Наименование	Стр. ОДДС	Акционер	Дочерние организации, тыс. рублей	Зависимые организации, тыс. рублей	2020 г		2021 г	
					Акционер	Дочерние организации, тыс. рублей	Зависимые организации, тыс. рублей	
Поступления, в том числе:								
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111							
прочие поступления	4119							
Платежи в том числе:								
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4213							
прочие платежи	4219							
Поступления, в том числе:								
Денежных вкладов собственников (участников)	4312				410			

Выплаты основному управленческому персоналу за 2020 и 2021 год не осуществлялись. Конечный бенефициарный владелец не определен.

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

3.15 Риски и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции

По состоянию на 31.12.2021 Общество не выступает поручителем за обязательства третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2021г. не имеется договоров представления банковской гарантии, в которых Общество выступает принципалом.

В 2021 и 2020 годах чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции отсутствовали.

3.16 Инвентаризация.

Перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества.

3.17 Непрерывность деятельности

Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в деятельности Общества наблюдаются следующие недостатки:

1. По итогам деятельности за 2021 год сумма полученного убытка составляет 1 932 тыс. руб.

Тем не менее, способно продолжать свою непрерывную деятельность и будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Данное утверждение базируется на следующих допущениях:

1. Правительством Оренбургской области было подписано постановление №1255-пп от 23.12.2021г. Об утверждении Порядка предоставления субсидии АО «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Оренбуржье» на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением деятельности по созданию и управлению особой экономической зоной. Также подписано Соглашение № 8 от 01.02.2022г. о предоставлении из бюджета Оренбургской области субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением деятельности по созданию и управлению особой экономической зоной. Согласно этим документам на 2022г. из областного бюджета будет выделена сумма в размере 112 484 900 (сто двенадцать миллионов четыреста восемьдесят четыре тысячи девятьсот) рублей 00 копеек. которая будет направлена на обеспечение затрат связанных с текущей деятельностью по созданию и управлению особой экономической зоной.

2. Министерством экономического развития, инвестиций, туризма и внешних связей Оренбургской области и АО «ОЭЗ ППТ «Оренбуржье» было подписано соглашение № 29 от 26.04.2022г. о предоставлении субсидий из областного бюджета на капитальные вложения в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов. Согласно этому соглашению из областного бюджета в 2022 – 2024 годах будет выделена субсидия на капитальные вложения в объекты инфраструктуры на общую сумму 2 542 780 500 (два миллиарда пятьсот сорок два миллиона семьсот восемьдесят тысяч пятьсот) рублей 00 копеек, в том числе на 2022 год 533 929 100 (пятьсот тридцать три миллиона девятьсот двадцать девять тысяч сто) рублей 00 копеек.

По мнению руководства Общества, приведенные выше действия, позволят поддерживать непрерывность Общества в обозримом будущем.

3.18 События после отчетной даты

В феврале 2022 года многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

/ Н.С. Хилимончик /

Главный бухгалтер

/ А.А. Шульга /

31 марта 2022 года

