

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2022 г.
АО «ОМЭЗ»**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2022 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

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

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

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

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

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

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

Резервный капитал Уставом не предусмотрен.

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

В учёте по балансовому сч.83.1 числится добавочный капитал, сформированный в предшествующие годы за счёт обязательной переоценки объектов основных средств в 90-х годах В отчётном периоде при выбытии объектов основных средств часть дооценки была списана записью Дт-84 Кт-83.1 на 21 813 руб., после чего остаток добавочного капитала на 31.12.2022 г. составил 13.400 876 руб.

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

3. Органами управления Общества являются: общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор. Совет директоров ежегодно избирается общим собранием акционеров, руководит деятельностью общества в период между собраниями, осуществляя общее руководство. Выплата вознаграждения членам совета директоров Уставом Общества не предусмотрена, какие-либо выплаты в отчётном 2022 году не производились.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. В отчётном 2022 году генеральным директором Общества являлся Деменчук Олег Петрович (протоколы решения Совета директоров от 28.09.2020 г. № 02-09/2020, от 28.09.2022 г. № 1-09/2022).

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2022 году:

- доходы и расходы для целей бухгалтерского учёта и налогообложения (по НДС и налогу на прибыль) определяются по методу начислений;
- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами и расходами с отражением по балансовому сч.91;
- оценка материально-производственных запасов при их выбытии (отпуске в производство, потреблении или списании, а также при продаже) производится по средней себестоимости;
- стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств установлен в размере свыше 60 000 (шестидесяти тысяч) рублей за единицу учёта, начисление амортизации производится линейным способом;
- по всем без исключения объектам основных средств последующая их оценка производится способом по первоначальной стоимости;
- при учёте затрат в части положений, непротиворечащих нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяются отраслевые методические рекомендации по учёту затрат на производство и калькулирование себестоимости масложировой продукции (утв. Приказом Минсельхоза России от 14.12.2004 г. № 537);
- Расходы на производство (услуги) учитываются по балансовым счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Административно-управленческие расходы», 44 «Издержки обращения», в конце отчетного периода полностью относятся на сч.90 «Продажи». В случае отсутствия производственной деятельности расходы всех подразделений закрываются на счет 91.2.1 «Внереализационные расходы»;
- в соответствии с п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающим рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности этой информации, в качестве объектов учёта аренды для целей ФСБУ 25/2020 не признаются договора аренды, по которым ежемесячная стоимость предмета аренды (без учёта НДС) не превышает 10.000 (десять тысяч) рублей в месяц;
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль».

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

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2021 год	2022 год
Финансовые результаты				
Выручка за оказанные услуги	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	11	0
Себестоимость услуг	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	-24	0
Прочие (внереализационные) доходы, всего:	стр.2320-2340 ф.2	тыс.руб.	3207	10 984
- проценты по депозитам			-	4
- прочая реализация имущества (ОС, МПЗ, аренда)			2525	7 788
- оприходование металлолома от ликвидации ОС			682	3 192
Прочие (внереализационные) расходы, всего:	стр.2330-2350 ф.2	тыс.руб.	-12064	-17 910
- стоимость реализованного проч.имущества (ОС, МПЗ)			-815	-4 030
- списание (ликвидация) ОС и расходы по ликвидации			-46	-2166
- расходы, связанные с консервацией производства			-9902	-10542
доля от статьи прочих расходов		%	82,1%	58,8%
Прибыль до налогообложения(убыток)	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	-8870	-6926
Расход (доход) по налогу на прибыль	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	1767	1380
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2		-	-
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2		1767	1380
Прочие платежи по сч.99	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	-7103	-5547
Прибыль (убыток) на одну акцию		руб	-163,85	-127,95
Отдельные активы и обязательства				
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,03) на начало периода:	стр.1150-1160 ф.1	тыс.руб.	18740	18242
поступило объектов ОС			-	-
выбыло объектов ОС (по остаточной стоимости)			-46	-659
амортизация за отчётный период			-453	-1005
Балансовая стоимость ОС (сч.01,02,03) на конец периода:	стр.1150-1160 ф.1	тыс.руб.	18242	16578
доля от валюты Баланса		%	38,0%	39,0%
первоначальная стоимость			54257	51167
сумма накопленного износа			-36016	-34589
общий процент износа		%	65,9%	67,6%

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2021 год	2022 год
Незавершенные капитальные вложения (сч.07,08) на начало периода	стр.1190 ф.1	тыс.руб.	1838	1838
поступило			-	-
введено в эксплуатацию			-	-
Незавершенные капитальные вложения (сч.07,08) на конец периода:	стр.1190 ф.1	тыс.руб.	1838	1838
Запасы, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	5618	5059
доля от валюты Баланса		%	11,7%	12%
материалы и комплектующие (сч.10)			3262	2908
инвентарь и хоз.принадлежности (сч.10.9)			2355	2151
покупные товары для перепродажи (сч.41)			-	-
готовая продукция (сч.43)			-	-
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	9505	4318
доля от валюты Баланса		%	19,8%	10,2%
расчёты с покупателями (сч.62.1)			8826	3775
авансы выданные поставщикам (сч.60.2)			19	16
переплата по налогам и сборам (сч.68*, 69*)			-	-
расчёты с прочими дебиторами (сч.76*)			660	527
Остаток ден.средств (сч.50, 51) на начало периода:		тыс.руб.	71	68
поступило			10467	11236
выбыло			-10470	-11278
остаток на конец периода		тыс.руб.	68	26
доля от валюты Баланса		%	0,1%	0,06%
Нераспределённая прибыль (убыток) на начало периода:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	4404	-2687
отчётного периода (сч.99)			-7103	-5547
списание сумм дооценки (Дт-83 Кт-84)			12	22
использовано (выплата дивидендов)			-	-
остаток на конец периода		тыс.руб.	-2687	-8212
доля от валюты Баланса		%	-5,6%	-19,4%
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	975	1039
доля от валюты Баланса		%	2,0%	2,5%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			413	457
авансы полученные от покупателей (сч.62.2)			-	-
расчёты по налогам (сч.68)			332	582
расчёты по социальным налогам с з/платы (сч.69)			79	0
расчёты с персоналом по оплате труда (сч.70)			146	0
расчёты с разными кредиторами (сч.76*)			5	0
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	47948	42240
Чистые активы Общества		тыс.руб.	45264	39717
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	1053	924

6. В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н). Виды наиболее существенных хозяйственных операций с аффилированными лицами (предприятиями группы компаний) за 2022 год (в тыс.руб. в т.ч. НДС):

Наименование аффилированных лиц	Виды хозяйственных операций от аффилированных лиц в отношении АО «ОМЭЗ»	Сумма, тыс.руб., (в т.ч. НДС)	Виды хозяйственных операций от АО «ОМЭЗ» в отношении аффилированных лиц	Сумма, тыс.руб., (в т.ч.НДС)
АО «НМЖК»	оплата за приобретенные услуги (сч.62)	7 060	реализация ТМЦ, оказание услуг (сч.62)	-

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2022 год составила 1 035 тыс.руб. (социальные налоги с данных выплат 311 тыс.руб.).

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и пояснению:

- 7.1. В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2022 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. В связи с отсутствием признаков обесценения, а также несущественным количеством запасов на конец года, создание резерва на обесценение запасов по итогам 2022 г. не производилось.

- В связи с началом применения с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и в соответствии с абз.4 п.49 Стандарта на конец 31.12.2021 г., была определена балансовая стоимость активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом и устанавливаемым стоимостным лимитом, таковыми более не являются. Последствий изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 01.01.2022 г. в учете организации отсутствуют.
- В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в организации на конец отчётного 2022 г. была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям дальнейшего использования основных средств. В 4 квартале 2022 года на предприятии начата ликвидация объектов недвижимости, ранее используемых в производстве растительных масел — балансовая (остаточная) стоимость объектов на конец года составляет 8.203.590 руб. (в том числе первоначальная стоимость 32.245.427 руб., накопленный износ 24.041.837 руб.). На основании п.39 ФСБУ-6 по объектам ОС, которые не используются и/или не планируется к использованию в дальнейшей производственной деятельности, обществом установлена ликвидационная стоимость в размере остаточной по состоянию на 31.12.2022 г., на основании чего начисление амортизации по данным объектам прекращается с 01.01.2023 г.
- Руководствуясь нормами ПБУ 16/2 «Информация о прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2002 г в редакции от 06.04.2015 г № 57Н), поясняем, что в отчетном году организация продолжала проведение мероприятий по прекращению деятельности производственного сегмента, начатые в предыдущие годы на основании приказа №22-П от 30.12.2016 г.в соответствии с проектной документацией «Ликвидация опасных производственных объектов АО «ОМЭЗ».
- Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 1 января 2022 года в учёте организации отсутствуют. В отчётном 2022 г. была проведена классификация объектов аренды — объекты неоперационной (финансовой) аренды по состоянию на 31.12.2022 г. в учёте организации отсутствуют; в следствии незначительности размера арендных обязательств на 31.12.2022 г. отражение права пользования активами на конец отчётного 2022 г. не производилось.
- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) и методами утверждёнными в учётной политике, в организации по итогам отчётного 2022 г. созданы оценочные обязательства в виде резерва на отпуска в размере 511 тыс. руб., что отражено по стр.1540 Пассива Баланса (форма № 1) в составе краткосрочных обязательств организации.
- На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По итогам отчетного 2022 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала – вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего, а также согласно методам, утвержденным в учетной политике, резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года, не создавался.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

- При ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н). На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода для целей бухгалтерского учёта и налогообложения с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР). На конец отчётного 2022 г. в учёте организации числится вычитаемая временная разница по балансовому счёту 09 (отложенный налоговый актив) в размере 13.877 тыс.руб., состоящая из налоговых убытков прошлых лет, и налогооблагаемая временная разница по балансовому счёту 77 (отложенное налоговое обязательство) в размере 973 тыс. руб., общая сумма отложенного налога на прибыль, отражённая по стр.2412 «Отчёта о финансовых результатах», за 2022 год составила +1.379 тыс.руб.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н), денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями от текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

7.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, подпадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран, не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Генеральный директор

Деменчук О.П.

Главный бухгалтер

Гниденко И.А.



«02» марта 2023 г.