

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование организации: Акционерное общество «Омская геологоразведочная экспедиция»

Организационно-правовая форма/форма собственности: акционерное общество

Единица измерения: тыс. рублей.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5507077377

Вид экономической деятельности: 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Местонахождение: 644007, Омская область, г Омск, ул Гусарова, 16.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Общие сведения

Генеральный директор: Антипов Алексей Валерьевич, действующий на основании Устава (решение совета директоров от 20.02.2019 №1, Приказ от 20.02.2019 №29).

Главный бухгалтер: Ворона Светлана Константиновна.

Наименование, состав членов контрольных органов: совет директоров.

Состав совета директоров:

Маевский Алексей Сергеевич - председатель совета директоров;

Саньков Виктор Николаевич;

Фатеев Михаил Михайлович;

Михайлов Александр Викторович.

Основание утверждения исполнительного органа: нет.

Основание утверждения контрольного органа (ревизионная комиссия, ревизор): нет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 26 человек.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 310 тыс. рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 6198 шт. обыкновенных бездокументарных акций.

100% акций находится в собственности единственного акционера Маевской Виктории Игоревны.

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию: 3 тыс. рублей.

Основные направления деятельности Омской геологоразведочной экспедиции в настоящее время является:

1. Геологическая, гидрогеологическая и инженерно-геологическая съемка различных масштабов с подготовкой Государственных геологических карт к изданию.
2. Поисково-оценочные работы на питьевые и минеральные подземные воды.
3. Поисково-оценочные работы на общераспространенные полезные ископаемые (строительный песок, кирпичные суглинки, торфа, и другие).
4. Экологический мониторинг.
5. Мониторинг состояния недр по следующим подсистемам:
 - мониторинг подземных вод;
 - мониторинг экзогенных геологических процессов.
6. Проектирование горнодобывающих предприятий.
7. Бурение и проектирование скважин на воду.
8. Инженерно-геологические изыскания для строительства.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом от 28.12.2021 №56. Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 организация отражает альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировке балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п.49 ФСБУ 6/2020.

В отношении объектов основных средств приняты единые с налоговым учетом сроки полезного использования, устанавливаемые комиссией по приемке и передаче основных средств при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные нормы рассчитываются исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной группы.

Нормы амортизации (срок службы), установленные при вводе объекта, не подлежат изменению, за исключением случаев улучшения показателей объекта основных средств в

результате реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования пересматривается.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

Ежегодно пересматривается СПИ основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс.рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Бухгалтерский учет аренды в Обществе ведется с применением 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество отражает в соответствии с п.50 альтернативно (в упрощенном порядке без ретроспективного пересчета показателей отчетности) на основании п.50 ФСБУ 25/2018 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется в следующем порядке - по фактическим затратам.

Запасы оцениваются следующим способом - по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета «Отклонения в стоимости материалов» путем включения в стоимость материалов в момент приобретения.

При списании запасов Общество применяет метод «по стоимости каждой единицы запасов»

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется способом – оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) в полном объеме.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается в следующем порядке:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается методом начисления.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022г не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

4. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, применяется Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество отражает альтернативно (в упрощенном порядке путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств без пересчета сравнительных показателей прошлых лет) на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Исходя из этого, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности 2022 года, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета.

В результате применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года в бухгалтерском учете в межотчетный период (31.12.2021 г.) было отражено увеличение балансовой стоимости ОС вследствие увеличения СПИ и уменьшения суммы накопленной амортизации на 903 тыс. рублей с отнесением на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, применяется Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 года.

Оценка права пользования активом производится упрощенно (п.13,14 ФСБУ 25/2018):

- предмет аренды в качестве ППА не признается;

- фактическая стоимость ППА рассчитывается как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды (п.13 ФСБУ 25/2018)

Вся аренда отражается как операционная, если:

- договор аренды не предусматривает перехода права собственности к арендатору;
- организация имеет право на покупку предмета аренда по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации.

4.2. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В отчетном периоде обесценение основных средств не произошло.

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., сведения о наличии и движении основных средств за отчетный период Обществом раскрыты в разделе 2 «Основные средства» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Запасы

Запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету приняты активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для перепродажи (выполнения работ, оказания услуг);

- *предназначенные для продажи;*
- *используемые для управленческих нужд;*
- *оборудование и материалы, являющиеся неотъемлемой частью при производстве работ, оказанию услуг по монтажу и ремонту.*

- Сведения о запасах, а также о наличии и движении запасов за отчетный период Обществом раскрыты в разделе 4 «Запасы» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому учету, учитывается в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общества использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2022 год налогооблагаемая прибыль составила 22187 тыс.рублей (за 2021 год –34979 тыс.рублей), сумма налога на прибыль соответственно составила 4437 тыс.рублей (за 2021 год – 6996 тыс.рублей)

В виду различий в порядке формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, при расчете налога на прибыль возникают налоговые разницы.

Отложенный налоговый актив (счет 09) на начало периода –348 тыс.рублей

Отложенное налоговое обязательство (счет 77) на начало периода – 591 тыс.рублей

Отложенный налоговый актив на конец периода – 323 тыс.рублей

Отложенное налоговое обязательство на конец периода – 1014 тыс.рублей

По данным Общества величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения следующие:

- применяемые налоговые ставки 20%;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет - 7457 тыс.рублей.

Наличие отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Информация раскрыта в табличной части пояснений.

Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовые вложения отсутствуют.

Учет займов и кредитов

В отчетном периоде отсутствуют данные по краткосрочным кредитам и займам, полученным организацией.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
Общество не ведет операций в иностранной валюте.

Затраты на освоение природных ресурсов

Затрат на освоение природных ресурсов за 2022г. Общество не осуществляло.

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах Общества за отчетный и предшествующие периоды отсутствует.

Общество не применяет ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, поскольку не является организацией, осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых

Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих доходов	Сумма
Прочие внереализационные доходы	272 тыс. рублей
Оценочные обязательства по оплате труда	170 тыс. рублей
ИТОГО прочие доходы	442 тыс. рублей

Состав прочих расходов за отчетный год представлен в таблице:

Вид прочих расходов	Сумма
Расходы по квартире в г. Москва	172 тыс. рублей
Прочие внереализационные расходы	695 тыс. рублей
Услуги банка	148 тыс. рублей

Расходы на торговые площадки	278 тыс руб
Прочие не принимаемые расходы	77 тыс.руб.
Штрафы, пени	42 тыс. рублей
ИТОГО прочие расходы	1412 тыс. рублей

Учет договоров строительного подряда

Общество в отчетном периоде не заключало договоров строительного подряда.

Государственная помощь

Государственная помощь обществу не оказывалась.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества являются:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Дата прекращения основания
1	Маевская Виктория Игоревна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.08.2017г	—
2	Маевский Алексей Сергеевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	20.07.2021г	—
3	Саньков Виктор Николаевич	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2017	—
4	Михайлов Александр Викторович	Лицо является членом Совета директоров Общества	30.06.2017	—
5	Фатеев Михаил Михайлович	Лицо является членом Совета директоров Общества	14.05.2020г	

Выплата дивидендов в 2022 году осуществлялась в размере 21 412 тыс руб..

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным акционером АО «ОГРЭ» - зарегистрирован владелец 100% обыкновенных акций Общества Маевская Виктория Игоревна. Конечным бенефициаром компании является она же.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Согласно пунктам 11 и 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала:

- генеральный директор;
- главный бухгалтер;
- бухгалтер;
- специалист по кадрам;
- заместитель генерального директора по геологии;
- заместитель генерального директора по производству;

- первый заместитель генерального директора
- инженера по режиму.

Общая сумма вознаграждения управленческого персонала составила в 2022 году 7923 тыс.руб., в том числе НДФЛ.

Общая сумма страховых взносов на вознаграждение управленческого персонала составила в 2022 году 1694 тыс.руб.

События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не выявлены.

7. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2022 года не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки запасов не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года не формировался.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплате отпусков сформировано по методике, закрепленной в учетной политике. При расчете обязательства учитываются также суммы обязательных страховых взносов, начисляемых на суммы оплаты труда. Всего за 2022 г. начислено оценочное обязательство на сумму 60 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. обязательство по предстоящей оплате отпусков составило 1229 тыс.рублей.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма резерва по сомнительным долгам отсутствовала.

8. Операции по сегментам

Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по сегментам не раскрывается.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Существенные чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

11. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности не было.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество не имеет существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в предшествующие отчетные периоды, исправленных в отчетном периоде.

13. Информация о непрерывности деятельности

В течение 2022 г. Общество хорошо развивалось в своей отрасли и сотрудничало с крупными заказчиками.

Однако, следует отметить, что деятельность Общества в течение 2022 г. осуществлялась в условиях ужесточения экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц в связи с проведением специальной военной операции Российской Федерацией на территории Украины на основании указа президента Российской Федерации от 24.02.2022 года. Более того существует риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля и увеличению экономической неопределенности.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности Общества.

Представляется, что данные события могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, на деятельность российских компаний из различных отраслей и могут негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий вышеуказанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние указанных событий на Общество.

Вместе с тем отмечаем, что выручка от реализации услуг по основному виду деятельности в 2022 году составила 70193 тыс.рублей. Наблюдается уменьшение выручки по сравнению с 2021 годом на 3535 тыс.рублей. или на 4%.

По результатам 2022 года организацией получила прибыль в сумме 19051 тыс.рублей.

Руководство АО «ОГРЭ» уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

14. Прочие вопросы деятельности Общества

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

Руководитель



А.В. Антипов

подпись

