ООО «Оргэнергонефть»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Оргэнергонефть» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Информация о численности персонала

Средняя численность сотрудников с учетом внешних совместителей за 2022 год составила 83,8 человека, за 2021 год – 88,1человека.

2. Структура уставного капитала Общества

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 22 547,00 руб.
Владельцами доли участия в Обществе являются:

АНО ДПО «ГИПРОНИИИГАЗ-УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР», ОГРН 1166451061138, местонахождение - 410012, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, ПР-КТ ИМ ПЕТРА СТОЛЫПИНА, Д. 54 по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 11 273,50 руб. (50%);

ООО «РГ-Актив» ,ООО, ОГРН 1172225024102, местонахождение - 119071, Г.Москва, УЛ. МАЛАЯ КАЛУЖСКАЯ, Д. 15, СТР. 1, ЭТАЖ/ОФИС 3/07. Номинальная стоимость доли участия по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 11 273,50 руб. (50%).

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с последующими изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

4. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Общества, которое 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;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

31.12.21г					
БАЛАНС					
на 31.12.20 г	**1700**	134 960	135 760	(800)	Расчетный показатель
на 31.12.21 г	**1700**	166 222	168 001	(1778)	Расчетный показатель

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование статьи	**№ стр.**	**Данные за 2021 г.***		**Изменения**	**Обоснование**
		В текущей отчетности	**В предыдущей отчетности**		
Себестоимость продаж	2120	(97 715)	(96 736)	979	исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Валовая прибыль(убыток)	2100	28 780	29 759	(979)	Расчетный показатель
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(28)**	**951**	**(979)**	Расчетный показатель
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**11 227**	**12 206**	**(979)**	Расчетный показатель
Налог на прибыль	2410	(2 495)	(2691)	196	Расчетный показатель
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(2 762)	(2 762)	0	Показатель без изменений
Отложенный налог на прибыль	2412	267	72	196	В НУ расходы приняты в 2022г возникает отложенный налог
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**8 732**	**9 515**	**(783)**	Расчетный показатель

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

➢ Здания	от 15 до 100 лет
➢ Сооружения	от 7 до 30 лет
➢ Машины и оборудование, транспортные средства	от 2 до 16 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- права аренды земельных и лесных участков, актив ОЛОС и катализаторы, ранее отражавшиеся в составе прочих внеоборотных активов, с 01.01.2022 г. перенесены в состав основных средств;

- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости. Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2022 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие продолжения использования объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31.12.2022г в производственных целях.

5.1 Аренда

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.
В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.
Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Информация о правах пользования активами (тыс. руб.)

	Земельные участки	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	-	-
Первоначальная стоимость	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Убыток от обесценения	-	-
За 2022 год	-	-
Первоначальная стоимость	**8 457**	**8 457**
Поступление в результате заключенных новых договоров аренды	8 457	**8 457**
Выбытие	-	-
Эффект изменения оценок по договорам аренды	-	-
Накопленная амортизация	-	-
Амортизация	-	-
Выбытие	-	-
Эффект изменения оценок по договорам аренды	-	-
Убыток от обесценения	-	-
Признание	-	-
Восстановление	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	**8 457**	8 457
Первоначальная стоимость	8 457	8 457
Накопленная амортизация	-	
Убыток от обесценения	-	

6. Финансовые вложения

На 31.12.2022г Общество не имеет финансовых вложений.

7. Прочие оборотные и внеоборотные активы

В составе прочих оборотных и внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, в том числе стоимость программного обеспечения, исключительные права на которые организации не принадлежат.

Краткосрочными признаются расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы 12 месяцев и менее с отчетной даты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных активов. Долгосрочными признаются расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы превышающим 12 месяцев с отчетной даты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

Активы	**Стоимость на 31.12.2020**	**Стоимость на 31.12.2021**	**Стоимость на 31.12.2022**
Прочие внеоборотные активы	-	47	299
в том числе программное обеспечение	-	20	168
Прочие оборотные активы	29011	43255	424
в том числе программное обеспечение	-	26	3

8. Запасы (строка 1210)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считают активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Рост стоимости запасов в 2022 году связан с увеличением затрат в незавершенном производстве и стоимости приобретенных, но не использованных при выполнении работ, оказании услуг материалов. В 2021-2022 гг. запасы в залог не передавались.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.
Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.
Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Сумма денежных средств на 31.12.2020**	**Сумма денежных средств на 31.12.2021**	**Сумма денежных средств на 31.12.2022**
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**16828**	**17157**	**8184**
Денежные средства	**16817**	**17146**	**8173**
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию			-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	**11**	**11**	**11**

10. Дебиторская и кредиторская задолженность (строка 1230 и 1520)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.
В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.
Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.
Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.
Общество не является получателем государственной помощи.
Вся задолженность является текущей, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%
- налог на доходы от долевого участия в других организациях – 13%
- налог на добавленную стоимость – 20%
- налог на доходы физических лиц – 13%
- налог на имущество – 2,2%.

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность Общества по налогам в бюджет составила 11 752 тыс. руб., дебиторская задолженность по налогам в бюджет составила 306 тыс. руб. Задолженность является текущей. Кредиторская задолженность по страховым взносам по состоянию на отчетную дату составила 3 381 тыс. руб., дебиторская задолженность 1003 тыс. руб..

Расхождения в расчетах с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам отсутствуют.
Выездные налоговые проверки и проверки внебюджетных фондов в 2022 году не проводились.

Информация о суммах налогов (тыс. руб.)

Период	Налог	Остаток на начало отчетного периода*	Начислено налогов	Уплачено налогов	Остаток на конец отчетного периода*
2022	Налог на прибыль	1 840	8 755	(8 799)	1795
	Налог на доходы от долевого участия в других организациях	-	-	(-)	-
	НДФЛ	(141)	7 046	(6 869)	36
	НДС	6 430	25 205	(21 955)	9680
	Прочие налоги и сборы (свернуто)	(289)	285	(49)	(53)

13. Капитал

Уставный капитал (строка 1310)
Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 23 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал (строки 1340, 1350 и 1360)
В Обществе отсутствуют добавочный и резервный капиталы.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 22 574 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 23 716 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 22 551 тыс. руб.

14. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

По итогам 2022 года получена выручка в сумме 123 772 тыс. руб. за оказанные Обществом услуги услуг в области технического контроля, испытаний и анализов (без НДС).

Величина чистой прибыли отчетного года составила 23 716 тыс. рублей. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде.

15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».
Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.
В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Свернутая сумма постоянных налоговых доходов и расходов приведена в отчете о финансовых результатах справочно.
Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.
Расчет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых доходов и расходов:

(тыс. руб.)

Показатель	**2022 год**	**2021год**
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 ОФР), в том числе	**31 321**	**11 227**
Бухгалтерская прибыль до налогообложения без учета прибыли в виде дивидендов	31 321	11227
Доходы, налог на прибыль в отношении которых удерживается налоговыми агентами (дивиденды по акциям), облагаемые по ставке 13%	-	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	**(7605)**	**(2495)**
в том числе: текущий налог на прибыль	(8755)	(2762)
отложенный налог на прибыль	1150	(267)
Прочее (стр.2460 ОФР)	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400 ОФР)	**23 716**	**8732**

16 . События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, способные изменить финансовое состояние Общества в период с 01 января 2023 года на дату подписания отчетности, отсутствуют.

Условное обязательство может возникать вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Общества, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

18 . Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде у Общества не было отношений со связанными сторонами.

19. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом в Обществе являются Генеральный директор и Заместитель генерального директора

(тыс. руб.)

Наименование	2022	2021
Сумма вознаграждения, выплачиваемая основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
краткосрочные вознаграждения - в том числе: ➢ оплата труда за отчетный период ➢ налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты	 3 424 1 354	 1 878 512

20. Информация по прекращаемой деятельности

На протяжении 2022 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

21. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

На дату подписания бухгалтерской отчетности неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, а также планы Общества в отношении прекращения деятельности и его последующей ликвидации отсутствуют.

Генеральный директор **Волгин Д.С.**

«12» апреля 2023 года