

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
Акционерного общества «Геологическое предприятие «Алтай-Гео»
(АО «Алтай-Гео»)
ИНН 0408008711 КПП 040801001

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Алтай-Гео» (Общества) за 2023 год, подготовленной в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. и учетной политикой общества.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Алтайская геофизическая экспедиция была учреждена в 1950 году:

1. На базе «Алтайской геофизической экспедиции» (АГЭ) Производственного геологического объединения «Запсибгеология» на основании решения Комитета по управлению имуществом Республики Алтай от 20.12.1993 г. № 314, Решения трудового коллектива от 10.12.1993 г. и Приказа № 2 от 26.01.1994 г. генерального директора предприятия «Алтай-Гео» создано Государственное предприятие геологии и геодезии «Алтай-Гео» (ГП «Алтай-Гео»), которое является правопреемником всех договорных и финансовых обязательств Алтайской геофизической экспедиции перед другими предприятиями и организациями.
2. Распоряжением Госкомимущества Республики Алтай от 20.01.2000 г. № 8 и Постановлением Администрации Майминского района от 07.02.2000 г. № 57 зарегистрирован Устав предприятия в новой редакции, в котором наименование предприятия приведено в соответствие с требованиями гражданского кодекса РФ. Государственное предприятие геологии и геодезии переименовано в Федеральное государственное унитарное геологическое предприятие «Алтай-Гео» (Приказ директора ФГУП «Алтай-Гео» от 10.02.2000 г. № 5).
3. Распоряжением Минимущества Республики Алтай от 08.09.2003 г. № 227 Федеральное государственное унитарное геологическое предприятие «Алтай-Гео» преобразовано в Открытое акционерное общество «Геологическое предприятие «Алтай-Гео» (ОАО «Алтай-Гео») и 15.09.2003 г. зарегистрировано за ОГРН 1030400669034 в едином государственном реестре юридических лиц (Приказ генерального директора ОАО «Алтай-Гео» № 25 от 06.09.2003г.).
4. Передаточным распоряжением №457-пр от 17.09.2007 года акции Открытого акционерного общества «Геологическое предприятие «Алтай-Гео» (ОАО «Алтай-Гео») были переданы ООО «Офис-центр».
5. В соответствии с Законодательством Российской Федерации и на основании Протокола акционера № 11 от 27.06.2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица «04» июля 2016 года, а именно изменено

наименование на Акционерное общество «Геологическое предприятие «Алтай-Гео» (АО «Алтай-Гео»).

АО «Алтай-Гео» зарегистрировано по адресу:
649100, Республика Алтай, Майминский район, с. Майма, ул. Заводская, д.52.

Фактический адрес:
649100, Республика Алтай, Майминский район, с. Майма, ул. Заводская, д.52.

Данные о государственной регистрации АО «Алтай-Гео»:
Государственная регистрация – регистрационный № 1030400669034 от 15 сентября 2003 года.

АО «Алтай-Гео» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- 71.12.45 Инженерные изыскания в строительстве;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность работников за отчетный период сотрудников АО «Алтай-Гео» в 2023 году составила 9 человек.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2023 год

В 2023 году Общество вело геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр, инженерные изыскания в строительстве, сдавало в аренду арендованное недвижимое имущество.

По итогам 2023 года прибыль составила 997 тыс. рублей.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года и действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена в соответствии с Федеральным законом 402 – ФЗ от 06.12.2011, Федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ, по формам, утвержденным [Приказом](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н. и учётной политикой общества.

Основные средства:

Учет основных средств в отчетном периоде ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на

приобретение, сооружение и изготовление, в том числе НДС. Этот налог не является отдельным видом расходов.

Первоначальная стоимость купленного на упрощенной системе имущества формируется с учетом невозмещаемых налогов, которые включаются в такую стоимость. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится в бухгалтерском и налоговом учете – линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств для собственных нужд используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (с последними изменениями от 10.12.2010г. №104). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не проводится.

Материально-производственные запасы:

С 1 января 2021 г. учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев ([п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#)).

Согласно новому стандарту спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды, т.е. сумма, уплаченная продавцу за спецодежду ([пп. "б" п. 3, п.п. 9, 10, пп. "а" п. 11, пп. "а" п.12 ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#)).

До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России [от 31.10.2000 № 94н](#)). В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

К денежным средствам относятся наличные денежные средства и денежные средства на расчетных счетах.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Доходы:

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполненных работ и оказанных услуг в сфере геолого-разведочных, геофизических и геохимических работ в области изучения недр, инженерных изысканий в строительстве, сдачи в аренду арендованного недвижимого имущества, полученная как возмещение расходов по оплате коммунальных услуг.

Любые иные поступления, носящие не постоянный характер, не связанные с доходами от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Для целей налогообложения выручка признается по оплате.

Расходы:

В АО «Алтай-Гео» применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» - расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности и по статьям затрат.

Управленческие расходы учитываются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение по видам деятельности не производится. Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется по статьям затрат.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию:

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями

договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой на отчетную дату, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой на отчетную дату по условиям договора превышает 12 месяцев). Расходы по займам и кредитам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 3-х лет) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальные активы или иных внеоборотных активов.

Применение в учетной политике отдельных ПБУ (ФСБУ):

В бухгалтерском учете организация обязана создавать резерв на оплату отпусков ([ПБУ 8/2010](#) "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н). Фактическая оплата отпускных производится за счет средств резерва.

В налоговом учете создание резерва не отражается.

Изменений в учетной политике в 2024 году по сравнению с 2023 годом не было.

При изменении законодательства в 2024 году учетная политика изменится по сравнению с 2023 годом.

4. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 Г.

4.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

Внеоборотные активы в бухгалтерском балансе по строке 1150 представлены основными средствами и вложениями во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023г.

Учет основных средств ведется на счете 01. Наличие и движение основных средств представлено в таблице 1.

Таблица 1.

Структура и движение основных средства АО «Алтай-Гео» за 2021-2023 гг.

тыс.руб.

| Наименование | Остаток на 31.12.2021г. | Обороты | | Остаток на 31.12.2022г. | Обороты | | Остаток на 31.12.2023г. |
|---|----------------------------|---------|-------------|----------------------------|------------|-------------|----------------------------|
| | | Приход | Выбыт ие | | Прихо д | Выбыт ие | |
| 1 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5362 | 629 | 884 | 5107 | 130 | 1412 | 3825 |
| Транспортные средства | 2209 | 0 | 0 | 2209 | 0 | 0 | 2209 |

| | | | | | | | |
|--|------|-----|-----|------|-----|-----|------|
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Здания | 1667 | 70 | 884 | 853 | 0 | 853 | 0 |
| Земельные участки | 0 | 559 | 0 | 559 | 0 | 559 | 0 |
| Офисное оборудование | 110 | 0 | 0 | 110 | 130 | 0 | 240 |
| Другие виды основных средств | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1376 | 0 | 0 | 1376 | 0 | 0 | 1376 |

На 31.12.2023 года на балансе общества числятся основные средства стоимостью 3825 тыс. руб.

В отчетном году приобретен офисный ноутбук, за счет чего произошло увеличение по группе «Офисное оборудование» на сумму 130 тыс. руб.

Выбытие основных средств по группам «Здания» в сумме 853 тыс. руб. и «Земельные участки» в сумме 559 тыс. руб. путем реализации:

1. Административный бытовой корпус.
2. Цех выпуска плитки.
3. Земельный участок. Расположен по адресу: Российская Федерация, Алтайский край, муниципальный район Чарышский, сельское поселение Краснопартизанский сельсовет, село Красный партизан, улица Юбилейная, 45б.
4. Земельный участок. Расположен по адресу: Российская Федерация, Алтайский край, муниципальный район Чарышский, сельское поселение Краснопартизанский сельсовет, село Красный партизан, улица Юбилейная, 45.
5. Земельный участок. Расположен по адресу: Российская Федерация, Алтайский край, муниципальный район Чарышский, сельское поселение Краснопартизанский сельсовет, село Красный партизан, улица Юбилейная, 45а.

В результате на конец отчетного периода произошло уменьшение внеоборотных активов на 1412 тыс. руб. (на 28 %) по сравнению с началом года.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/202 «Учет основных средств». В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех объектов. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока их использования и утверждается приказом руководителя.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) не проводилась. Решения о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств не принимались.

Амортизация основных средств начисляется по кредиту счета 02. В отчетном году начислена амортизация на вновь приобретенное офисное оборудование, в результате чего сумма износа увеличилась на 69 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 3691 тыс.руб. Начисление амортизации по остальным группам основных фондов не производилось по причине сто процентного износа.

Переоценка основных средств не проводится.

4.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В бухгалтерском балансе оборотные активы отражены в строке 1200, и включают в себя запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, денежные эквиваленты и прочие оборотные активы.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) представлены материально-производственными запасами, спецодеждой и инвентарем, учитываемыми на счете 10. Структура запасов и их движение представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Структура материально производственных запасов АО «Алтай-Гео» за 2021-2023 гг.

тыс. руб.

| Счет, Наименование счета | Остаток на 31.12.2021г. | Обороты за 2022г. | | Остаток на 31.12.2022г. | Остаток на 31.12.2022г. | | Остаток на 31.12.2022г. |
|---|----------------------------|-------------------|---------|----------------------------|----------------------------|---------|----------------------------|
| | | Приход | Выбытие | | Приход | Выбытие | |
| 1 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 10, Материалы | 73 | 1679 | 1631 | 121 | 1492 | 1570 | 43 |
| 10.01, Сырье и материалы | 35 | 521 | 475 | 81 | 292 | 340 | 33 |
| 10.03, Топливо | 30 | 1158 | 1156 | 32 | 1199 | 1229 | 2 |
| 10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | 0 | 8 |

В основном увеличилось движение запасов по топливу в суммовом выражении. Это связано с увеличением цены на топливо в 2023 году и увеличением объемов работы.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 бухгалтерского баланса. Кассовые операции учитываются на основании приходных и расходных кассовых ордеров и платежных ведомостей за каждый операционный день. Лимит остатка кассы отменен приказом № 002 пр от 09.01.2017 года в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Постановлением правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». Движение наличных денег в кассе за отчетный период представлено возвратом излишне выплаченной и выдачей заработной платы в размере 4 тыс.руб. Другого движения по кассе не было. Остаток денежных средств в кассе по счету 50 на 31.12.2023 года отсутствует.

Учет движения безналичных денежных средств по расчетному счету общества, открытого в Горно-Алтайском отделении № 8558 ПАО Сбербанк БИК 048405602 № 40702810802350004433 в бухгалтерском учете ведется на счете 51. Банковские операции учитываются за каждый операционный день на основании данных по выпискам банка и

платежных документов. На расчетный счет денежные средства поступают в порядке расчетов от покупателей и заказчиков за выполненные работы, от арендаторов за аренду нежилых помещений, так же в порядке займа; расход денежных средств производится в расчетах с поставщиками и подрядчиками, перечисление заработной платы и налогов, возврат заемных средств и процентов, уплата членских взносов в СРО другие платежи, предусмотренные Уставом и Федеральными законами. Структура и изменение денежных средств общества за последние три года представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Структура и движение денежных средств «Алтай-Гео» за период с 2021 по 2023 гг.

тыс. руб.

| Счет, Наименование счета | Остаток на 31.12.2020г. | Обороты за 2021г. | | Остаток на 31.12.2022г. | Обороты за 2023г. | | Остаток на 31.12.2023г. |
|--------------------------------|----------------------------|-------------------|---------|----------------------------|-------------------|---------|----------------------------|
| | | Приход | Выбытие | | Приход | Выбытие | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 50, Касса | 0 | 91 | 90 | 1 | 3 | 4 | 0 |
| 51, Расчетный счет | 291 | 10874 | 10717 | 448 | 12905 | 12395 | 958 |
| Итого: | 291 | 10965 | 10807 | 449 | 12908 | 12399 | 958 |

Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса и представлена авансовыми платежами поставщикам, задолженностью арендаторов и заказчиков и иной задолженностью. Состав дебиторской задолженности и ее изменение представлено в таблице 4.

Таблица 4.

Структура дебиторской задолженности «Алтай-Гео» за 2021-2023 гг.

тыс. руб.

| Дебиторская задолженность | Остаток на 31.12.2021г. | Обороты за 2022г. | | Обороты за 2022г. | Обороты за 2023г. | | Остаток на 31.12.2022г. |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------|--------|----------------------|-------------------|---------|----------------------------|
| | | Приход | Приход | | Приход | Выбытие | |
| 1 | 5 | 6 | 6 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Авансы, выданные поставщикам | 219 | 1301 | 1442 | 78 | 1420 | 1497 | 1 |
| Задолженность покупателей | 106 | 15660 | 14769 | 997 | 16530 | 15482 | 2045 |
| Прочее | 87 | - | - | 92 | - | - | 301 |
| Итого: | 412 | - | - | 1167 | - | - | 2347 |

В отчетном 2023 году дебиторская задолженность увеличилась на 1180 тыс. руб. (или на 101%) за счет увеличения сумм выполненных работ и возникшей задолженности покупателей.

Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса) представлены остатком средств по счету 97 «Расходы будущих периодов». Структура оборотных активов представлена в таблице 5 в виде программного обеспечения и расходами на ОСАГО. В течение года произошло изменение на 4 тыс.руб.

Таблица 5.

Структура Расходов будущих периодов АО «Алтай-Гео» за период 2021-2023 гг.

тыс. руб.

| Расходы будущих периодов | Остаток на 31.12.2021г. | Обороты за 2022 г. | | Остаток на 31.12.2022г. | Обороты за 2023г. | | Остаток на 31.12.2023г. |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------|---------|-------------------------|-------------------|---------|-------------------------|
| | | Приход | Выбытие | | Приход | Выбытие | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Программное обеспечение | 31 | 34 | 34 | 31 | 38 | 34 | 35 |
| Страхование автомобилей ОСАГО | 10 | 24 | 28 | 6 | 25 | 18 | 13 |
| Итого: | 41 | 58 | 62 | 37 | 63 | 52 | 48 |

4.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Структура капитала и резервов и ее изменения за последние три года представлены в таблице 6.

Таблица 6.

Структура капитала и резервов АО «Алтай-Гео» за 2020-2022 гг.

тыс. руб.

| Наименование | Отчетная дата | | |
|--|---------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2023г. | 31.12.2022г. | 31.12.2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Уставный капитал | 3423 | 3423 | 3423 |
| Резервный капитал | 171 | 171 | 171 |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | (1790) | (2787) | (3701) |

В 2023 году обществом получена прибыль в сумме 997 тыс. руб., но при этом непокрытый убыток прошлых лет на конец отчетного периода составил 1790 тыс. руб. Прибыль обществом в отчетном периоде получена в результате ведения основных видов деятельности.

Доходы и расходы см. раздел 5.

4.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные обязательства общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 1726 тыс.руб., что на 726 тыс. руб. (30%) меньше прошлого года. Обязательства представлены, кредиторской задолженностью и оценочными обязательствами.

Заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) в отчетном году погашены полностью.

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 года сложилась из задолженности перед поставщиками, полученных авансов от заказчиков и не выплаченному подотчету. Структура задолженности за последние три года отражена в таблице 8.

Таблица 8.

Структура кредиторской задолженности АО «Алтай-Гео» за период 2021-2023 гг.

тыс.руб.

| Кредиторская задолженность | Остаток на 31.12.2021г. | Обороты за 2022 г. | | Остаток на 31.12.2022г. | Обороты за 2023г. | | Остаток на 31.12.2023г. |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|--------|-------------------------|-------------------|--------|-------------------------|
| | | Приход | Расход | | Приход | Расход | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Задолженность перед поставщиками | 18 | 2795 | 2797 | 16 | 4043 | 3291 | 768 |
| Авансы полученные | 185 | 4386 | 4548 | 23 | 6282 | 5740 | 565 |
| Задолженность по заработной плате | 0 | 4439 | 4437 | 2 | 4665 | 4667 | 0 |
| Подотчет | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 0 | 7 |
| Итого: | 314 | 13332 | 13580 | 41 | 14997 | 13698 | 1340 |

Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 года представлены начисленным резервом предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме 386 тыс.руб.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. Оценочные значения в обществе – по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует непогашенная в срок дебиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам, учитываемый на счете 63, в бухгалтерском учете соответственно не начислен.

5.2. Оценочные обязательства – по состоянию на 31.12.2023 года рассчитан и начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в 2023 году в сумме 386 тыс. руб.

5.3. Условные обязательства отсутствуют.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА:

6.1. Выручка общества отражается на счете 90.01, себестоимость продаж – на счете 90.02. Валовая прибыль (убыток) в строке 2100 Отчета о финансовых результатах сформировалась в виде прибыли в сумме 2266 тыс.руб., что на 3 % больше прошлого года. Структура валовой прибыли приведена в таблице 9.

Таблица 9.

Структура валовой прибыли АО «Алтай-Гео» за 2023 г.

тыс.руб.

| № п/п | Виды деятельности | Выручка | Себестоимость вып. работ | Прибыль/Убыток +/- |
|-------|---|---------|--------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 71.12.3 Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр | 3631 | 3677 | -46 |
| 2 | 71.12.45 Инженерные изыскания в строительстве | 9310 | 7088 | 2222 |

| | | | | |
|---|--|-------|-------|------|
| 3 | 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом и прочие доходы | 140 | 50 | 90 |
| | Итого: | 13081 | 10815 | 2266 |

В 2022 году все управленческие расходы, относимые на счет 26 «Общехозяйственные расходы», списаны на счет 90.08 «Управленческие расходы» в соответствии с п.24, 25 ФСБУ 5/2019. Эти расходы отражены в строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

6.2. Прочие доходы в строке 2340 Отчета о финансовых результатах составили 3128 тыс. руб. В бухгалтерском учете эти доходы аккумулируются на счете 91.01.

6.3. Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах) (расходы на услуги банков, услуги реестродержателя, расходы от реализации объектов недвижимости) в 2023 году составили 3700 тыс. руб.

В результате прибыль до налогообложения составила 1617 тыс. руб.

6.4. Согласно книги учета доходов и расходов за 2023 год общество получило всего доходов на сумму 15702 тыс. руб., в том числе облагаемые доходы составили 4133 тыс. руб. Расходы по КУДиР составили 12070 тыс. руб., в том числе расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы, составили 11569 тыс. руб.

Сумма дохода за отчетный период, подлежащая налогообложению, составила 4133 тыс. руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (доходы минус расходы по ставке в размере 15 %), исчислен в сумме 620 тыс. руб.

6.5. В результате финансово-хозяйственной деятельности по итогам 2023 года обществом получена чистая прибыль в размере 997 тыс. руб.

6.7. По счету 96 начислен резерв на оплату отпусков в 2023 году в сумме, аналогичной 2022 году. Поэтому в строке 2520 по сравнению с прошлым отчетным периодом - 0 тыс.руб.

В результате совокупный финансовый результат общества на 31.12.2023 года составил прибыль в размере 997 тыс.руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества состоит из 34 233 штук обыкновенных именных акций номиналом 100 рублей и равен 3 423,3 тыс. руб.

Все акции принадлежат одному физическому лицу Камерлоху Владимиру Эдуардовичу.

8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 года:

1. Чистые активы составляют в сравнении с прошлым отчетным периодом увеличились на 997 тыс руб. (на 123,5%) и составили 1804 тыс.руб.
2. Общество имеет результат финансово-хозяйственной деятельности в виде непокрытого убытка в размере 1790 тыс.руб.

Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

Обществу в отчетном году удалось увеличить доходы и тем самым увеличить стоимость активов и сохранить третий раздел баланса в положительном значении.

Общество планирует в следующем году продолжить увеличение доходов, сократить расходы, погасить оставшуюся часть заемных средств и тем самым увеличить стоимость чистых активов.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЕТЕ.

По состоянию на 31.12.2023 г. на за балансовом учете в обществе числятся:

1. На счете 001 – арендованные основные средства, а именно часть административно-производственного здания площадью 927,6 кв.м. Этаж: подвал, 1,2, Литер А., арендованное у ИП Камерлох В.Э. по договору аренды.
2. На счете 007 – списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на сумму 901 тыс.руб. Данная задолженность числится в разрезе контрагентов в течение 5 лет, а затем подлежит списанию.
3. На счете 010 – основные средства, переданные на хранение, в количестве 5 штук.
4. На счете МЦ – спецодежда, находящаяся в эксплуатации и инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, на общую сумму 723 тыс.руб.

10. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ

В 2024 году:

- Выбытие активов не предполагается.
- Предполагается погашение кредиторской задолженности в полном объеме, что приведет к увеличению чистых активов общества и финансовой независимости.

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Единственный участник АО «Алтай-Гео» Камерлох Владимир Эдуардович.
- ИП Камерлох Владимир Эдуардович
- ООО «СибДальРегион», где Камерлох Владимир Эдуардович является единственным участником и директором.
- В 2023 году заказчик с долей выручки 20 и более процентов – нет

В 2023 году со связанными сторонами проводились следующие операции:

1. ИП Камерлох В.Э. – аренда офисных и иных помещений, реализация основных фондов.
2. ООО «СибДальРегион» - по договорам займа начислены и уплачены проценты, погашен основной долг по займам.

Все операции между связанными сторонами представлены сводно в таблице 10.

Таблица 10.

Операции со связанными сторонами АО «Алтай-Гео» за 2023 г.

тыс.руб.

| Связанная сторона | Вид операции | Остаток на 01.01.2023 | Начислено в 2023г. | Уплачено в 2023г. | Остаток на 31.12.2023 |
|---------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО «СибДальРегион» | Проценты по договорам займа | 0 | 77 | 77 | 0 |
| ООО «СибДальРегион» | Основной долг по договорам займа | 2000 | 2000 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|------------------|---------------------------------|---|------|------|---|
| ИП Камерлох В.Э. | Основной долг по договору займа | 0 | 1000 | 1000 | 0 |
| ИП Камерлох В.Э. | Аренда недвижимого имущества | 0 | 110 | 110 | 0 |
| ИП Камерлох В.Э. | Реализация ОС | 0 | 3123 | 3123 | 0 |

12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность предоставляется в органы Федеральной налоговой службы в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Список аффилированных лиц подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах в сети Интернет.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023:

1. Бендер Дементий Анатольевич – осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Акционерного общества «Геологическое предприятие «Алтай-Гео» с 05.07.2016 г. Сумма заработной платы и страховых взносов в 2023 году составила 1305 тыс. руб.
2. Камерлох Владимир Эдуардович – имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества с 09.10.2015 г. Доля участия в уставном капитале акционерного общества составляет 100 (Сто) процентов.
Вознаграждения в 2023 году не выплачивались.

16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Бенефициарным владельцем АО «Алтай-Гео» является Камерлох Владимир Эдуардович.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду отсутствия существенных рисков из-за изменения геополитической ситуации в Российской Федерации наша компания не осуществляет на конец 2022 года и не планирует прекращение деятельности в дальнейшем.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

В первом квартале 2024 года погашена кредиторская задолженность перед поставщиками в сумме 1774 тыс. руб.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» никак не повлиял на финансовые результаты общества и не затронул проводки в бухгалтерском учете по причине того, что все основные средства, кроме приобретенных в 2021 году, имеют нулевую балансовую

стоимость, для начисления амортизации по всем объектам применялся линейный способ, ликвидационная стоимость установлена нулевая. Новая балансовая стоимость, рассчитанная в соответствии с ФСБУ 6/2020 равна нулю, соответственно корректировки через амортизацию отсутствуют.

В процессе хозяйственной деятельности общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Всю информацию о финансовых рисках можно предоставить с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на работы, услуги, осуществляемые обществом. Стоимость работ рассчитывается исходя из вида выполняемых работ, удаленности объектов, рыночных цен на бензин и пр. АО «Алтай-Гео» является единственным предприятием на территории Республики Алтай, осуществляющее мониторинг водных объектов и специализирующееся на отчетности в данной сфере. Потребности заказчиков формируются согласно законодательства РФ. Риск – низкий.
2. Одним из важнейших критериев финансового положения предприятия является его ликвидность и финансовая устойчивость. Основные показатели ликвидности и финансовой устойчивости Акционерного общества «Геологическое предприятие «Алтай-Гео» представлены в таблице 11.

Таблица 11.

Ликвидность (платежеспособность) и финансовая устойчивость АО «Алтай-Гео» по итогам работы в 2023 г.

| Коэффициенты | Отчетные даты | | Динамика | Норма |
|---|---------------|------------|----------|------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | | |
| 1 | 2 | 2 | 4 | 5 |
| Величина собственных оборотных средств | 1670 | -1265 | +2935 | |
| Чистые активы | 1804 | 807 | +997 | |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,51 | 0,25 | +0,26 | 0,5 - 0,7 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,49 | -0,38 | +0,87 | $\geq 0,2$ |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,97 | 0,72 | +1,25 | 1,5-2,5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,71 | 0,21 | +0,50 | $\geq 0,5$ |
| Коэффициент срочной (критической) ликвидности | 2,5 | 0,78 | +1,72 | $\geq 0,5$ |

Анализ показателей финансовой устойчивости общества характеризует соотношение собственного и заемного капитала.

Коэффициент финансовой независимости характеризует независимость предприятия от заемного капитала. Доля собственных средств в общем объеме ресурсов

АО «Алтай-Гео» на 31.12.2023 года составила 0,51. Увеличение доли собственных средств в общем объеме ресурсов произошло в результате роста дебиторской задолженности и уменьшения краткосрочных обязательств (снижение кредиторской задолженности, погашение всех заемных обязательств). Соответственно, на 31.12.2023 года финансовая зависимость предприятия от внешних источников финансирования снизилась в сравнении с прошлым 2023 годом. Согласно общепризнанному подходу к оценке финансовой независимости предприятия значение указанного коэффициента должно быть больше 0,5. Увеличение данного показателя в динамике является благоприятным фактором, и по состоянию на 31.12.2023 общество становится финансово независимым от внешних факторов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие собственных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. На конец отчетного периода данный коэффициент увеличился на 0,87 и составил минус 0,49. Таким образом, повышение коэффициента обеспеченности собственными средствами в динамике является благоприятным фактором для финансового положения предприятия. У общества достаточно собственных средств для финансовой деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности. По состоянию на 31.12.2023 года данный коэффициент составил 1,97, что на 1,25 больше, чем в прошлом году. Значительное увеличение текущей ликвидности характеризует способность общества мобилизовать свои ресурсы для погашения своих первоочередных обязательств. Коэффициент показывает, что текущие обязательства обеспечены текущими оборотными активами, а предприятие без дополнительного дохода способно рассчитаться с задолженностью в перспективе.

Коэффициент абсолютной ликвидности. Согласно общепризнанному подходу оптимальным считается значение коэффициента абсолютной ликвидности в диапазоне от 0,2-0,5. С учетом сложившихся экономических условий данный показатель общества по состоянию на 31.12.2023 года составил 0,71. Общество располагает денежными средствами на счетах и способно рассчитываться по своим текущим обязательствам.

Коэффициент срочной (критической) ликвидности по данным бухгалтерского баланса в течении отчетного года изменился и по состоянию на 31.12.2023 года составил 2,5 при нормативном значении $\geq 0,5$. Сложившееся значение коэффициента показывает, что все краткосрочные обязательства предприятия могут быть погашены за счет денежных средств и денежных эквивалентов, а также поступлениями по расчетам от должников, то есть с учетом погашения дебиторской задолженности.

Страновые и региональные риски связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе низкие.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную военную операцию, последствия которой, рассматриваются как существенное событие. Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Анализ влияния нового вируса COVID-19 и условий работы в период пандемии в 2023 году показал, что данные условия не повлияли на производственный процесс в

обществе, на его качество и выполнение и сдачи работы в срок; привели к незначительному снижению текущих общехозяйственных расходов в виде потребленной электроэнергии, телефонной связи, объемам вывезенных твердых коммунальных отходов.

Главный бухгалтер АО «Алтай-Гео»

М.С. Белякова

«31» марта 2024 г.

