

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «КРЫМТЕХАСНАФТА» за 2020 год

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КРЫМТЕХАСНАФТА» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «КРЫМТЕХАСНАФТА» (далее – ООО) создано 27.07.1993. Сведения о нем как о юридическом лице, которое имело место нахождения постоянно действующего исполнительного органа на территории Республики Крым на день ее принятия в Российскую Федерацию и образования в составе Российской Федерации новых субъектов, внесены в ЕГРЮЛ 16.01.2015 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю, ОГРН 1159102027765.

Основным видом деятельности Общества является:

09.10.1 предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата;

09.10.9 предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа.

Среднесписочная численность работников ООО «Крымтехаснафта» за 2020 год составила 2 человека
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Москаленко Виктор Федорович
Контрольных органов Уставом не предусмотрено.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КРЫМТЕХАСНАФТА» за 2020 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2018, 31.12.2019 и за 2020 год.

1.2. Отчетный период

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «КРЫМТЕХАСНАФТА» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

1.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

1.4. Непрерывность деятельности

В настоящее время рынок на услуги, оказываемые нашим предприятием в области нефтедобычи в Республике Крым не востребованы. Но наличие у общества лицензии на пользование недрами с целью геологического изучения месторождения углеводородного сырья и принимаемых мер по привлечению инвесторов, дают основание обществу предполагать деятельность в обозримом будущем; у общества отсутствуют намерения ликвидации. Общество включено в план приватизации. В случае невозможности продолжения деятельности будут приняты меры, установленные законодательством РФ.

1.5. Существенные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном и предшествующем отчетному периодах осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации и изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Поисковые активы

Как поисковые активы предприятие учитывает затраты, понесенные в связи с поиском, разведкой и оценкой месторождений полезных ископаемых Караларской площади, до момента установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности их добычи.

Основные средства

К основным средствам относится имущество сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью более 40.000 руб., используемое для организации деятельности управленческих нужд. Имущество, первоначальная стоимость которого менее 40.000 руб., включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии с п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») не проводилась.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «Крымтехаснафта» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5 «Учет материально-производственных запасов». Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу ФИФО.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным материально-производственным запасам, принимаются к учету путем прямого включения в фактическую себестоимость запасов распределением пропорционально стоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается ООО «Крымтехаснафта» в отношении сомнительной дебиторской задолженности, т.е. по задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если дебиторская задолженность не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, то такая задолженность в расчет резерва по сомнительным долгам ООО не включается.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов с применением ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...». Оценочные обязательства признаются в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Размер отчислений в оценочный резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из фактических размеров фонда оплаты труда за месяц, включая страховые взносы.

Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от предоставления имущества во временное пользование по договорам аренды. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов;
- ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы ООО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резерв отпусков);
- прочие расходы.

Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.6. Нематериальные активы

включают затраты по разведке месторождений в оценке на 25.05.1993, внесенные государством в качестве вклада в уставный капитал при создании общества

1.7. Поисковые активы

включают затраты, осуществляемые ООО в связи с поиском, разведкой и оценкой месторождения углеводородного сырья Караларской площади, в том числе

нематериальные	материальные
1) расходы на приобретение геолого-геофизической информации	2) расходы на бурение разведочных скважин 227 тыс. руб.
354 тыс. руб.	

1.8. Основные средства

включают в себя недвижимое имущество (скважины на месторождениях) и движимое имущество, которое отражено в учете по первоначальной стоимости. Способ амортизации – линейный (для всех групп), сроки полезного использования основных групп:

сооружения – от семи до десяти лет;
машины и оборудование – от пяти до семи лет

Основные средства, в том числе	31 декабря 2019	Выбыло в отчетном периоде	Начислено амортиза- ции	31 декабря 2020
Акташского месторождения				
<i>первоначальная стоимость</i>	2487	269		2218
<i>начисленная амортизация</i>	2090	269		1821
<i>остаточная стоимость</i>	397			397
<i>полностью самортизированные</i>	2090			1821
Мошкарёвского месторождения				
<i>первоначальная стоимость</i>	1 070			1 070
<i>начисленная амортизация</i>	218			218
<i>остаточная стоимость</i>	852			852
<i>полностью самортизированные</i>	184			184
Приозерненского месторождения				
<i>первоначальная стоимость</i>	2 358			2 358
<i>начисленная амортизация</i>	850			850
<i>остаточная стоимость</i>	1 508			1 508
<i>полностью самортизированные</i>	0			0
Вспомогательного производства				
<i>первоначальная стоимость</i>	11011	8820		2191
<i>начисленная амортизация</i>	10836	8736	7	2107
<i>остаточная стоимость</i>	175			84
<i>полностью самортизированные</i>	10601			1965
Прочие				
<i>первоначальная стоимость</i>	578			578
<i>начисленная амортизация</i>	566		2	568
<i>остаточная стоимость</i>	12			10
<i>полностью самортизированные</i>	525			525
ВСЕГО:				
<i>первоначальная стоимость</i>	17 504	9089		8415
<i>начисленная амортизация</i>	14 560	9005	9	5564
<i>остаточная стоимость</i>	2944			2851
<i>полностью самортизированные</i>	13399	8905		4495

1.9. Запасы

по видам	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Материалы	4 134	4134	7417
Активы для перепродажи	1 226	1 142	1 142
	5 360	5276	8559

включают в себя

- 1) материалы, предназначенные для обеспечения производственного процесса обслуживания месторождений и добычи нефти (способ оценки – по методу ФИФО);
- 2) технический проект для перепродажи.
- 3) оборудование для продажи

1.10. Дебиторская задолженность

включает подлежащую погашению в срок не более 12 месяцев после отчетной даты

по видам	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
покупателей	36	472	-
поставщиков по выданным им авансам	13	18	-
переплаты по налогам в бюджет	3	1	14
работников по выданным ссудам	-	-	201
	52	491	215

Резерв сомнительных долгов не создавался в связи с отсутствием критериев

1.11. Прочие оборотные активы

в составе прочих оборотных активов отражены расходы и платежи за пользование неисключительными правами на программные продукты и базы данных для целей ведения бухгалтерского учета и предоставления налоговой отчетности.

1.12. Заемные средства

как долгосрочная задолженность учитываются выраженные в рублях обязательства по возврату беспроцентной финансовой помощи, срок погашения которых приходится на 2021 год.

1.13. Кредиторская задолженность

включает задолженность, которая будет погашена в срок не более 12 месяцев после отчетной даты

по видам	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
перед поставщиками	115	121	200
перед покупателями по полученным авансам за вычетом предъявленного НДС	450	643	593
перед бюджетом по налогам и страховым взносам	232	164	405
по оплате труда	385	209	94
прочая задолженность	146	182	37
	1328	1319	1 329

1.14. Оценочные обязательства

включают резерв предстоящих расходов на оплату отпускных работникам в 2020 году

	31 декабря 2019	Использовано в отчетном периоде	Зарезервировано в отчетном периоде	31 декабря 2020
Предстоящие расходы на оплату отпусков	21	69	70	22

1.15. Движение денежных средств

Денежные потоки в виде НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

1.16. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал:

Наименование общества / лица	Страна регистрации	Степень взаимосвязи	31 декабря 2019 % участия
Хайтексплор Хьюстон Оверсиз Лимитед	Кипр	Контроль	59,88
Москаленко Виктор Федорович	РФ	Генеральный директор	

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами отсутствуют

1.17. Налог на прибыль

В 2020 году Обществом получен убыток в размере 39 тыс. руб., в связи с чем признан условный доход по налогу на прибыль 8 тыс. руб.

Убыток до налогообложения	(39)	Условный доход по налогу на прибыль	8
Уменьшается на			
Постоянные разницы			
превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения	120	Постоянное налоговое обязательство	(24)
Временные вычитаемые разницы		Отложенные налоговые активы	
резерв предстоящих расходов на оплату отпускных	1	с резерва отпусков	-
налоговый убыток предыдущих лет	(41)	с убытка, принятого в уменьшение налоговой базы	8
Налоговая база (прибыль)	41	Текущий налог на прибыль	(8)

Отложенные налоговые активы включают

Отложенные налоговые активы	31 декабря 2019	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Оценочные обязательства и резервы	5	(12)	59
Налоговые убытки	87	1 422	1 457
	92	1 410	1 516

1.18. Расходы по обычным видам деятельности

по элементам затрат	2020	2019	2018
год	год	год	год
Материальные затраты	3	113	393
Затраты на оплату труда	789	1613	6901
Отчисления на социальные нужды	240	517	2021
Амортизация	9	64	106
Прочие затраты	488	670	398
Итого по элементам затрат	1529	2977	9819

1.19. Прочие доходы и расходы

по видам	Доходы	Расходы
Реализация прочего имущества	990	-
Списание задолженности	641	
Компенсации, выплаты		7
Списание запасов	84	84
Услуги банков		17
Прочие доходы(расходы)	1	118
Итого по видам	1716	226

Общество не являлось получателем государственных субсидий в 2020 году.

В 2020 году Общество не выдавало и не выступало получателем каких-либо обеспечений по обязательствам и платежам.

До даты подписания бухгалтерской отчетности события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые бы подлежали раскрытию, не происходили

Генеральный директор _____ / Москаленко В.Ф./

Главный бухгалтер _____ / Салединова Л.Я./

12 марта 2021г.