

## **Пояснительная записка**

### **к годовому балансу за 2021 год**

Закрытое акционерное общество «Тиман-Печора Эксплорэйшн» (ЗАО «ТПЭ»), зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации, регистрационный номер Р-5821.16 (присвоен до 01.07.2002 г.), дата регистрации 26.04.1996 год, ОГРН 1031100601146 (дата присвоения ОГРН 17.02.2003 года, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 11 № 000752416), свидетельство о постановке на налоговый учет серия 11 № 000561890. Местонахождение организации 169711, Республика Коми, г. Усинск, ул. Строителей, д. 8.

В соответствии с учредительными документами, участниками общества в настоящее время являются:

- Компания «Куранд Инвестментс Лимитед» - доля в уставном капитале 100% (Сто процентов) номинальной стоимостью – 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) рублей.

Уставный капитал общества составляет 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) рублей.

Генеральный директор ЗАО «Тиман-Печора Эксплорэйшн» с 05.03.2011г.- Бородин Олег Владимирович, назначенный Протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 2/11 от 03.03.2011 г.

Главный бухгалтер – Клюева Елена Закировна.

#### **Данные об аудиторской фирме:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Нефть-Аудит», ИНН 1106016605

Адрес: 169712, г. Усинск, ул. Молодежная 16-139,

Свидетельство о членстве СРО ААС № 13692 от 11.10.17 г. ООО АК «Нефть-Аудит.»

#### ЗАО «ТПЭ» имеет следующие лицензии:

- СЫК № 00592 НР – лицензия на право пользования недрами с целевым назначением и видами работ: поиски, разведка и добыча углеводородного сырья на условиях предпринимательского риска на участке № 1 Хорейверской впадины;
- УСН 00171 ПЭ – лицензия на право пользования недрами с целью «Разработка месторождения песка «Возейшор-3»;
- ВХ-25-001003 – лицензия на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа (06.10).

### **Основные принципы учетной политики.**

Основа подготовки финансовой отчетности.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета следует понимать совокупность выбранных предприятием способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие осуществляет выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулиующими порядок ведения бухгалтерского и налогового учета (определения налоговой базы для исчисления тех или иных налогов и сборов в РФ), а также в случае, когда по конкретному вопросу нормативно не установлены способы ведения учета, предприятие самостоятельно определяет способ и отражает его в учетной политике.

В 2021 году учетная политика ЗАО "ТПЭ" осуществлялась в соответствии с приказом "Об учетной политике" №18 от 30.12.2020 г., изданным на основании Положения по бухгалтерскому учету и других нормативных документов, и утвержденным генеральным директором компании.

Положение об учетной политике предприятия было сформировано в виде двух самостоятельных распорядительных документов. Первый в области бухгалтерского учета, а второй в области налогообложения. При определении выручки для целей налогообложения в 2021 году использовался метод начисления, в 2022 году данный метод будет сохранен.

В 2021 году бухгалтерский учет осуществлялся с применением утвержденного приказом плана счетов, с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

Налоговый учет и учет расхождений по реализации ПБУ/18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ведется в программе 1 С Бухгалтерия 8.3 с формированием налоговых регистров в EXCEL с ручной обработкой информации.

Организация бухгалтерского учета в Обществе соответствует требованиям Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, другим нормативным актам, регламентирующим порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

Учет в Обществе ведется на основе натуральных измерителей в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Финансово-хозяйственная деятельность отражается в соответствующих регистрах, бухгалтерская отчетность составляется по установленным формам. Бухгалтерский учет Общества организован в разрезе аналитического и синтетического учета основных средств, материалов, товарных запасов и др.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним Общество последовательно от одного отчетного периода к другому придерживается принятых им содержания и форм бухгалтерской отчетности.

По мнению руководства Общества, информация, приведенная в финансовой отчетности, включает все корректировки и пояснения, необходимые для достоверного отражения результатов деятельности Общества, его финансового состояния и движения денежных потоков за представленный период.

### Пояснения № 1 - Основные средства

Основные средства – это активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств после регистрации. До момента регистрации права собственности объекты недвижимости учитываются на счете 01.8 «Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы».

Начисление амортизации по основным средствам для бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

В налоговом учете основные средства, права на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документального подтверждения факта подачи документов в уполномоченный государственный орган на регистрацию данных прав. При этом амортизационные отчисления на такие основные средства начинают начисляться с 1 - го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию данных прав, вне зависимости от момента регистрации самого права.

Информация о наличии и движении основных средств по первоначальной стоимости за 2021 год представлена в таблице.

№ п/п	Наименование групп основных средств	Данные на начало периода		Поступило		Выбыло		Данные на конец периода	
		Сумма, тыс.руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд.вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес %
1	Здания	751	0,12	0	0	0	0	751	0,12
2	Сооружения и передаточные устройства	513 942	84,65	0	0	0	0	513 942	82,94
3	Машины и оборудование	86 247	14,21	12410	99,03	0	0	98657	15,92
4	Транспортные средства	5 115	0,84	0	0	0	0	5 115	0,83
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	959	0,16	121	0,97	0	0	1080	0,17
6	Другие виды основных средств	134	0,02	0	0	0	0	134	0,02
7	Земельные участки	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Итого	607 148	100	12 531	100	0	100	619 679	100

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.21 г. составила 49 156 тыс. руб., в том числе ОС производственного назначения 49 156 тыс. руб. и ОС непромышленного назначения – 0 тыс. руб. Для характеристики состояния основных фондов, их динамики, технического состояния приведем коэффициент обновления основных фондов (Коб):

$$K_{об} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на конец периода}} = \frac{12\,531}{619\,679} = 0,020$$

Начисленный износ по основным средствам на 31.12.2021 г. составил 570 523 тыс.руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. – 49 156 тыс. руб.

Объекты основных средств (ОС) стоимостью не более 40 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете отражаются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете и списываются по мере отпуска в производство. Общая стоимость списанных таким образом ОС в 2021 году составила 104 тыс. руб.

В налоговом учете Объекты основных средств (ОС) стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материалов одновременно в момент ввода.

Переоценка основных средств на 31.12.2021 г. не производилась.

### **Пояснения № 2 – Финансовые вложения.**

Финансовые вложения в 2021 году составили 143 161 тыс. руб.

Наименование предприятия	Вид долгосрочных финансовых вложений	Период	Балансовая стоимость на начало года	Приобретение	Тыс. руб.	
					Продажа/погашение	Балансовая стоимость на конец года
ЗАО «Энергия»	Приобретение пая	2020	2	0	0	2
		2021	2	0	0	2
ООО «Полар Ойл»	Выданный займ	2020	0	10 671	0	10 671
		2021	10 671	3 339	425	13 585
ООО «Енисей»	Выданный займ	2020	0	30 535	50	30 485
		2021	30 485	572	31057	0
ООО «Енисей»	Переуступка прав требования	2020	2 886	0	0	2 886
		2021	2 886	0	500	2 386
ООО «Геоарктика»	Выданный займ	2020	0	2537	2537	0
		2021	0	0	0	0

Наименование предприятия	Вид долгосрочных финансовых вложений	Период	Балансовая стоимость на начало года	Приобретение	Продажа/погашение	Балансовая стоимость на конец года
ООО «ТД Металлургический»	Переуступка прав требования	2020	1	0	0	1
		2021	1	0	0	1
ООО «ТД Турецкая Обувь»	Переуступка прав требования	2020	1 393	0	0	1 393
		2021	1 393	0	0	1 393
ООО «НГК «Развитие Регионов»	Переуступка прав требования	2020	125 694	0	0	125 694
		2021	125 694	0	0	125 694
Мулин В.А.	Переуступка прав требования	2020	100	0	0	100
		2021	100	0	0	100
ООО «УНПЗ»	Переуступка прав требования	2020	2 149	0	0	2 149
		2021	2 149	0	2 149	0
<b>Итого</b>		2020	<b>132 225</b>	<b>43 743</b>	<b>2 587</b>	<b>173 381</b>
		2021	<b>173 381</b>	<b>3 911</b>	<b>34 131</b>	<b>143 161</b>

### Пояснения № 3 – Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив (ОНА)	Тыс. руб.			
	ОНА на 01.01.21	Образование актива	Гашение актива	ОНА на 31.12.21
<b>2021 г.</b>	<b>14 168</b>	<b>189 838</b>	<b>189 593</b>	<b>14 413</b>
Амортизация основных средств	72	20 561	20 163	470
Резерв отпусков	0	530	0	530
Убыток текущего периода	0	2 460	2 460	0
Убыток прошлых лет	14 096	166 260	166 943	13 413
Прочие расходы	0	27	27	0

### Пояснения № 4 - Прочие внеоборотные активы

В состав данной строки включены следующие показатели:

1	Оборудование к установке (07 счет)	0
---	------------------------------------	---

2	Вложения во внеоборотные активы (08 счет)	82 298
3	Долгосрочные расходы будущих периодов 97.2	85 125
	<b>Итого</b>	<b>167 423</b>

### Пояснения № 5 – Запасы

По данной строке отражены следующие показатели:

1	Материалы (10 счет)	38 716
2	Готовая продукция (43 счет)	21 102
3	Краткосрочные расходы будущих периодов (97.1 счет)	235
	<b>Итого</b>	<b>60 053</b>

К материально-производственным запасам относятся материалы, товары, готовая продукция.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в управленческих нуждах в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он не превышает 12 месяцев.

Согласно учетной политике на 2021 год учет сырья и материалов отражаются на счете 10 по фактической себестоимости. Стоимостной и количественный учет ТМЦ с одинаковым наименованием организован по одной номенклатурной единице независимо от цены приобретения. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производилась способом средней себестоимости на момент совершения хозяйственной операции. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов производится по варианту скользящей оценки, при котором в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет расходов, которые будут списаны в учете в будущем, ведется с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на освоение природных ресурсов делятся на две группы.

Первая - затраты на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, на разведку полезных ископаемых, гидрогеологические изыскания, а также расходы на приобретение необходимой геологической информации. Такие затраты списываются в прочие в течение 12 месяцев, начиная с месяца, который следует за окончанием названных работ.

Вторая группа расходов на освоение ресурсов - это затраты на подготовку территории к ведению горных, строительных и других работ, которые необходимы, чтобы соблюсти требования безопасности, охраны земель, недр и других природных ресурсов, а также суммы, которые потратили землепользователи, чтобы возместить ущерб, нанесенный природным ресурсам. Названные расходы списываются равномерно в течение двух лет в Дт счета 25 «Общепроизводственные расходы», но не более срока эксплуатации.

Определение групп расхода по освоению природных ресурсов производится на основании информации геологической службы.

В некоторых случаях срок погашения определяется сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выданной лицензии и т.п.).

Срок эксплуатации программных продуктов, проектов, лицензий, если он не отражен поставщиками в договоре, устанавливается 3 года.

### **Пояснения № 6 – Дебиторская задолженность**

По данной строке отражены следующие показатели:

1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	4 507
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	75 031
3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	4 159
4	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	32
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	1 216 591
	<b>Итого</b>	<b>1 300 320</b>

### **Пояснения № 7 – Денежные средства и денежные эквиваленты**

Остаток денежных средств на 31.12.21 г. в Компании в кассе – 34 тыс. руб., в банке – 57 тыс. руб.

### **Пояснения № 8 – Уставный капитал**

Уставный капитал с Обществе не менялся и на 31.12.21 г. составил 650 000 тыс. руб.

### **Пояснения № 9 – Резервный капитал**

Резервный капитал в Обществе на 31.12.21 г. составил 2 514 тыс. руб.

### **Пояснения № 10 – Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)**

По итогам 2021 года Обществом получен убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету в размере 15 598 тыс. руб. От текущей деятельности Обществом получена прибыль в размере 9 686 тыс. руб., по прочим доходам и расходам получен убыток в размере 25 284 тыс. руб. С учетом налоговых обязательств и активов за 2021 год получен убыток в размере 14 674 тыс. руб.

### **Пояснения № 11 – Отложенные налоговые обязательства**

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	ОНО на 01.01.21	Образование обязательств	Гашение обязательств	ОНО на 31.12.21
2021 г.	25 193	175 706	184 286	16 613
Амортизация ОС	21 033	131 377	142 237	10 173
Себестоимость реализованной продукции	4 121	27 701	25 382	6 440
	39	16 628	16 667	0

### **Пояснения № 12 – заемные средства**

По состоянию на 31.12.21 г. долгосрочные обязательства составили - 1 883 тыс. руб.

### **Пояснения № 13 – Кредиторская задолженность**

По данной строке отражены следующие показатели:

1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	461 341
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	433
3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	182 810
4	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	610
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	742 064
6	Расчеты с персоналом (70 счет)	1 421
7	Расчеты с подотчетными лицами (71)	5
	<b>Итого</b>	<b>1 388 684</b>

### **Пояснения № 14 – Оценочные обязательства**

В 2016 году по бухгалтерскому учету был создан резерв отпусков, который был отражен на счете 96. В течение 2021 года ежемесячно начислялся резерв отпусков на 96 счет и выплачивались отпуска с 96 счета. Остаток резерва на 01.01.21 г. составил 1 022 тыс. руб.

### **Отчет о финансовых результатах**

Обществом в 2021 г. добыча полезных ископаемых велась собственными силами. В 2021 году реализовано 16 279 тонн собственной нефти из них: на внутреннем рынке- 16 279 тонн (100 %), на внешнем – 0 тонны (0 %).

Средняя цена на внутреннем рынке при реализации нефти составила 19 361,95 руб. с НДС.

№	Показатель	Ед. изм.	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Отклонение (+,-)
1	Добыча нефти, всего	тонн	18 800	16 265	-2 535
2	Реализация собственной нефти, всего	тонн	18 690	16 279	-2 411
	Реализация покупной нефти, всего	тонн	40449	0	-40449
	в т.ч.				
	внутренний рынок соб.нефть	тонн	18 690	16 279	-2 411
	Экспорт	тонн	0	0	0
3	Выручка, всего (с НДС)	тыс.руб	1 245 181	596 067	-649114
	в т.ч.				
	внутренний рынок	тыс.руб	1 233 546	586 987	-646 559
	экспорт	тыс.руб	0	0	0
	прочая реализация	тыс.руб	11 635	9 080	-2 555
4	Цена реализации (с НДС)	руб/тн	19 361,95	36 513,20	+17 151,25
	в т.ч.				
	внутренний рынок	руб/тн	19 361,95	36 513,20	+17 151,25
	экспорт	руб/тн			
5	Цена реализации (без НДС)	Руб/тн	16 134,96	30427,67	+14 292,71

