

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «УНК-Пермь»
за 2022 год

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УНК-Пермь» за 2022 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

1. Сведения об Обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «УНК-Пермь»

Сокращенное наименование – ООО «УНК-Пермь»

Место нахождения: 617757 Пермский край, Чайковский, с. Уральское Нефтяников, 2а

ОГРН 1125905002167, ИНН 5905290400, КПП 592001001

ОКПО 38896507, ОКФС 16, ОКОПФ65

ОКВЭД по основному виду деятельности 06.10.1 Добыча сырой нефти, ее реализация на внутреннем и внешнем рынке

Численность работников на конец отчетного года – 87 человек.

2. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Общества

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось на основании:

- Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
- положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, устанавливающих принципы, правила и способы ведения хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности;
- «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- других нормативных актов и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет велся с использованием автоматизированной системы «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав сформированной Обществом бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Организация,, подлежит обязательному аудиту за 2022 год (ч.1 ст.5 ФЗ 307-ФЗ от 30.12.2008г.)

Наименование аудиторской организации	ООО «Иж-инжиниринг»
Наименование саморегулируемой организации (СРО)	Саморегулируемая ассоциация аудиторов Ассоциация «Содружество (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ)	12006011834
Место нахождения	426011, г. Ижевск, ул. Шумайлова, 20
Почтовый адрес	426033, г. Ижевск, а/я 2017
Телефон	+7 (3412) 72-44-23; 72-37-89
Адрес электронной почты	mail@ihaudit.ru

3. Основная деятельность Общества

В отчетном периоде основным видом деятельности ООО «УНК-Пермь» в соответствии с уставом Общества является добыча и реализация нефти, а также внешнеэкономическая деятельность.

Добыча нефти на Злодаревском месторождении осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами серии ПЕМ №02234НЭ, выданной Комитетом РФ по геологии и использованию недр и органом государственной власти Пермской области от 09.08.2012г.

Применяется общий режим налогообложения.

4. Устав Общества, органы управления и контроля

В отчетном периоде действовал Устав Общества, утвержденный решением участника Общества №7 от 20.07.2015г.

Согласно Уставу Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников – высший орган Общества;
- Совет директоров Общества – осуществляет общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Директор, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, в своей деятельности подотчетен Общему собранию участников и Совету директоров Общества.

Согласно уставу Совет директоров Общества избирается на срок 1 (один) год до следующего годового общего собрания участников.

Согласно Уставу Общества Директор избирается Советом Директоров Общества сроком на 1 (Один) год. Директор Общества может быть избран не из числа его участников..

В отчетном периоде полномочия Директора Общества осуществляет Чучков Евгений Михайлович (Протокол Совета директоров 90-СД от 20.01.2021г.).

Главный бухгалтер Общества – Ислентьева Елена Васильевна

Аудитором Общества является ООО «Иж-инжиниринг»

ОГРН 1021801140569

ОРНЗ 12006011834

5. Уставный капитал Общества, фонды и резервы

Уставный капитал Общества составляет 252 млн руб. Уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2022 участники Общества:

№ п/п	Наименование	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
1	Кузнецов Геннадий Николаевич	50%	126 0000
2	Гуляева Ольга Михайловна	50%	126 000
	Итого:	100%	252 000

6. Сведения о связанных сторонах

Взаимосвязанные физические лица

1. Кузнецов Геннадий Николаевич 50% УК Общества, он также является Председателем Совета директоров Общества.
2. Гуляева Ольга Михайловна 50% УК Общества
3. Чучков Евгений Михайлович член совета директоров, директор Общества
4. Семушин Сергей Валерьевич член совета директоров

Сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон, наличие которой могло бы явиться основанием для создания резерва по сомнительным долгам в отношении связанных сторон, не имеется.

Дебиторская задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также долги, нереальные для взыскания, отсутствуют.

6.1. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие лица:

1. Совет директоров в составе 3 (трех) человек

Совету директоров на основании протокола №1 от 26.04.2021г., №2 от 04.07.2022г. ежемесячно выплачивается вознаграждение:

Председателю Совета директоров 400 000 тысруб

Членам Совета директоров по 160 000 руб

Оплата Обществом коммунальных услуг и иные подобные платежи в пользу основного управленческого персонала не производились.

7. Конечные бенефициарные владельцы

Конечными бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2022

являются:

- Гуляева Ольга Михайловна (Российская Федерация)
- Кузнецов Геннадий Николаевич (Российская Федерация)

8. Основные элементы учетной политики

Годовая отчетность Общества представляется в объеме и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 0.07.2010 № 66н.

Значение показателя признается существенным, если его удельный вес в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- разведка нефтяных и газовых месторождений, бурение скважин, добыча, транспортировка и переработка нефти, газа, производство нефтепродуктов, реализация нефти, нефтепродуктов, как на внутреннем рынке, так и поставка на экспорт;
- строительство, реконструкция и эксплуатация объектов добычи, транспортировки, переработки нефти, газа, производство и реализация нефти и нефтепродуктов, а также иных объектов производственного, жилищного и социально-культурного назначения;
- осуществление проектно-изыскательной, внедренческой и научно-изыскательной деятельности;
- внешнеэкономическая деятельность, включая экспорт нефти и нефтепродуктов, импорт оборудования и технологий нефтяной и газовой промышленности, а также развитие новых форм осуществления взаимовыгодных внешнеэкономического торгового и научно-технического сотрудничества с зарубежными фирмами;
- перевозочная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса и др.

На счете 20 ведется учет затрат по добыче и переработке нефти.

Аналитический учет на счете 20 организован по номенклатурным группам, подразделениям и статьям затрат.

С учетом специфики производства незавершенное производство отсутствует.

Ежемесячно затраты счета 20 по добыче и переработке нефти отражаются на счете 43 «Готовая продукция».

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и местам хранения.

Реализация ООО «УНК-Пермь» облагается НДС по ставке 20% и 0% (экспортные операции):

В соответствии с п.3 ст. 153 НК РФ экспортная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки товаров.

Порядок восстановления НДС по экспортным операциям:

Общество при расчете суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов, применяет следующий порядок:

1. распределение сумм налога между видами деятельности (облагаемыми по ставке 20% и 0%) производится не по каждой отдельному счету-фактуре, а методом распределения

всего «входного» налога (оборота по дебету счета 19). Первоначально весь «входной» НДС принимается к вычету.

2. в качестве базы для распределения выступают натуральные показатели (тонны реализованной нефти). Процент НДС, подлежащего восстановлению, определяется как удельный вес нефти, реализованной на экспорт, в общем объеме реализованной продукции (нефти) в натуральных показателях. Восстановление НДС производится по каждой экспортной поставке отдельно. Одновременно: выпиской счета-фактуры, заполнением Книги покупок и продаж. Произведенный расчет за период оформляется в виде бухгалтерского документа, на основании которого формируется бухгалтерская справка к проводке Д19 К 68.22 (Приложение 1).

3. При распределении входного НДС между ставками 20% и 0% прочая реализация не учитывается

4. В качестве периода расчета принимается месяц.

5. остатки товара на счетах бухгалтерского учета в расчетах не участвуют.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020)

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 2022г. организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с учетом существенности данных показателей проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС (п.49 ФСБУ 6/2020).

9. Информация об экологической деятельности и природоохранных мероприятиях

В течение 2021 года предприятие ООО «УНК-Пермь» проводило мониторинг состояния окружающей среды при эксплуатации месторождения нефти, занималось разработкой и согласованием санитарно-защитной зоны по 2 площадкам.

ООО «УНК-Пермь» обеспечивает своевременный вывоз отходов, образующихся на предприятии, организациями, имеющими лицензию на транспортировку данных отходов .

В 2022 году Общество осуществило текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, в том числе начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду – 28412.79 руб. Оценочных обязательств на осуществление экологических мероприятий в 2022 году общество не создавало.

10. Изменения вступительных показателей

В связи с вступлением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022г. произошло изменение вступительных остатков на 01.01.2022г.

Строка бухгалтерского баланса	Строка баланса	До корректировки, тыс.руб.	После корректировки, тыс.руб

Основные средства	1150	76207	193 293
Нераспределенная прибыль	1370	1 624 562	1 741 647

Были сделаны следующие корректировки

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведены следующие проводки:

- перевод основные средства в малоценное оборудование 407 тыс руб (Дт84, Кт01)
- пересчет амортизации в связи с изменением СПИ по ОС 117 519 тыс руб (Дт02, Кт84)

11. Учет аренды

По земельным участкам по договорам № 45-007 от 29.05.2019г. на основании пп.а п.3 ФСБУ 25/2018 стандарт не применяется в отношении участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых

По договору аренды офиса б/н от 05.04.2021г. ППА и арендные обязательства не формируются исходя из рациональности ведения бухгалтерского учета п.6 ПБУ 1/2008.

12. Другие сведения

В отчетном году Общество не получало и не принимало бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету.

Общество не является получателем государственной помощи.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

13. Информацию о сегментах.

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах», утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 года №143н Общество оценивает хозяйственную деятельность как единый сегмент.

14. События после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности руководство ООО «УНК-Пермь» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

15. Информация о прекращаемой деятельности.

Нет

16. Информация о непрерывности деятельности.

Предпосылок, указывающих на возможность ликвидации Общества в году, следующим за отчетным, нет.

17. Информация о затратах на энергетические ресурсы и энергосберегающих мероприятиях

Совокупные затраты общества на приобретение и потребление всех видов энергоресурсов за 2021 год составили 36597 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Электро энергия 20 972 тыс. руб.
- Бензин 9 032 тыс. руб.
- Дизель 18 572 тыс. руб.

Другие виды энергоресурсов общество в своей деятельности не использует.

18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

- резерв по сомнительным долгам – не формируется
- резерв под снижение стоимости МПЗ – не формируется
- резерв на оплату отпусков – 6 381 тыс руб

19. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рискам с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

Директор
20.03.2023г



Е.М.Чучков