

Пояснительная записка к годовому балансу за 2023 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 05.03.2011 г. - 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 Хорсейверской впадины;
- УСН 00171 ПО – лицензия на право пользования недрами с целью «Разработка месторождения песка «Возейпор-3»;
- ВХ-25-001003 – лицензия на осуществление эксплуатации взрыво- и пожароопасных 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, регулирующими 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 2023 году учетная политика ЗАО "ТПЭ" осуществлялась в соответствии с приказом "Об учетной политике" №32 от 30.12.2022 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 2023 году использовался метод начисления, в 2024 году данный метод будет сохранен.

В 2023 году бухгалтерский учет осуществлялся с применением утвержденного приказа 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 1С 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 2023 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	82,18	0	0	0	0	513 942	82,08
3	Машины и оборудование	104 226	16,67	6 602	100	5 789	100	105 039	16,77
4	Транспортные средства	5 115	0,82	0	0	0	0	5 115	0,82
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	1182	0,19	0	0	0	0	1182	0,19
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	625 350	100	6 602	100	5 789	100	626 163	100

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.23 г. составила 17 353 тыс. руб., в том числе ОС производственного назначения 17 353 тыс. руб. и ОС непроизводственного назначения – 0 тыс. руб. Для характеристики состояния основных фондов, их динамики, технического состояния приведем коэффициент обновления основных фондов (Коб):

$$K_{об} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных фондов}}{\text{Стоимость основных фондов на конец периода}} = \frac{6\,602}{626\,163} = 0,011$$

Начисленный износ по основным средствам на 31.12.2023 г. составил 608 810 тыс.руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. – 17 353 тыс. руб.

Объекты основных средств (ОС) стоимостью не более 100 000 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 2023 году составила 268 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 31.12.2023 г. не производилась.

Пояснения № 2 – Финансовые вложения.

Финансовые вложения в 2023 году составили 23 948 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	2022	2	0	0	2
		2023	2	0	2	0
ООО «Нолар Ойл»	Выданный займ	2022	13 585	634	0	14 219
		2023	14219	635	0	14854
ООО «Енисей»	Переуступка прав требования	2022	2 886	0	0	2 386
		2023	2 386	0	0	2 386
ООО «ГД Металлургический»	Переуступка прав требования	2022	1	0	0	1
		2023	1	0	1	0
ООО «ГД Турецкая Обувь»	Переуступка прав требования	2022	1 393	0	0	1393
		2023	1 393	0	1 393	0

Наименование предприятия	Вид долгосрочных финансовых вложений	Период	Балансовая стоимость на начало года	Приобретение	Продажа/погашение	Балансовая стоимость на конец года
ООО «НГК «Развитие Регионов»	Переуступка прав требования	2022	125 694	0	118986	6708
		2023	6708	0	0	6 708
Мулин В.А.	Переуступка прав требования	2022	100	0	0	100
		2023	100	0	100	0
Итого		2022	143 161	634	118 986	24 809
		2023	24 809	635	1 496	23 948

Пояснения № 3 – Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив (ОНА)	Тыс. руб.			
	ОНА на 01.01.23	Образование актива	Гашение актива	ОНА на 31.12.23
2023 г.	34 165	216 568	188 456	62 277
Материалы	59	0	0	59
Амортизация основных средств	472	0	396	76
Резерв отпусков	613	1 664	1 882	395
Убыток текущего периода	0	25 255	25 255	0
Расходы будущих периодов	13 413	160 603	160 603	13 413
Убыток прошлых лет	19 608	28 726	0	48 334
Прочие расходы	0	320	320	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)	86 040
3	Долгосрочные расходы будущих периодов 97.2	75 169
	Итого	161 209

Пояснения № 5 – Запасы

По данной строке отражены следующие показатели:

1	Материалы (10 счет)	37 567
---	---------------------	--------

2	Резервы под снижение стоимости материалов (14.01 счет)	(292)
3	Готовая продукция (43 счет)	47 192
4	Краткосрочные расходы будущих периодов (97.1 счет)	56
	Итого	84 523

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 2023 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», по 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)	108 942
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	65 244

3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	1 827
4	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	0
5	Расчеты с персоналом по прочим операциям (73 счет)	250
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	78 951
	Итого	255 214

Пояснения № 7 – Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31.12.23 г. в Компании в кассе – 24 тыс. руб., в банке – 421 тыс.руб.

Пояснения № 8 – Уставный капитал

Уставный капитал с Обществе не менялся и на 31.12.23 г. составил 650 000 тыс. руб.

Пояснения № 9 – Резервный капитал

Резервный капитал в Обществе на 31.12.23 г. составил 2 514 тыс. руб.

Пояснения № 10 – Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)

По итогам 2023 года Обществом получен убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету в размере 123 882 тыс. руб. От текущей деятельности Обществом получен убыток в размере 123 913 тыс. руб., по прочим доходам и расходам получена прибыль в размере 31 тыс. руб. С учетом налоговых обязательств и активов за 2023 год получен убыток в размере 100 820 тыс. руб.

Пояснения № 11 – Отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	ОНО на 01.01.23	Образование обязательств	Гашение обязательств	ОНО на 31.12.23
2023 г.	11 741	230 939	227 119	15 561
Амортизация ОС	5 538	46 714	47 181	5 071
Себестоимость реализованной продукции	6 203	24 977	20 690	10490
	0	159 248	159 248	0

Пояснения № 12 – Заемные средства

По состоянию на 31.12.23 г. долгосрочные обязательства составили - 1 847 тыс. руб.

Пояснения № 13 – Кредиторская задолженность

По данной строке отражены следующие показатели:

1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	324 719
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет)	0
3	Расчеты по налогам и сборам (68 счет)	26 531

4	Расчеты по социальному страхованию (69 счет)	890
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счет)	112 245
6	Расчеты с персоналом (70 счет)	1 503
7	Расчеты с подотчетными лицами (71)	5
	Итого	465 893

Пояснения № 14 – Оценочные обязательства

В 2016 году по бухгалтерскому учету был создан резерв отпусков, который был отражен на счете 96. В течение 2023 года ежемесячно начислялся резерв отпусков на 96 счет и выплачивались отпуска с 96 счета. Остаток резерва на 01.01.24 г. составил 2 643 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Обществом в 2023 г. добыча полезных ископаемых велась собственными силами. В 2023 году реализовано 8 871 тонн собственной нефти из них: на внутреннем рынке- 8 871 тонн (100 %), на внешнем – 0 тонны (0 %).

Средняя цена на внутреннем рынке при реализации нефти составила 35 989,42 руб. с НДС.

№	Показатель	Ед. изм.	Факт 2022 год	Факт 2023 год	Отклонение (+,-)
1	Добыча нефти, всего	тонн	15 721	9 192	- 6 529
2	Реализация собственной нефти, всего	тонн	15 663	8 871	- 6 792
	Реализация покупной нефти, всего	тонн	0	0	0
	в т.ч.				
	внутренний рынок соб.нефть	тонн	15 663	8 871	- 6 792
	Экспорт	тонн	0	0	0
3	Выручка, всего (с НДС)	тыс.руб	678 190	326 657	- 351 533
	в т.ч.				
	внутренний рынок	тыс.руб	671 075	319 262	- 351 813
	экспорт	тыс.руб	0	0	0
	прочая реализация	тыс.руб	7 115	7 395	+ 280
4	Цена реализации (с НДС)	руб/тн	34 904,35	35 989,42	- 1 085,07
	в т.ч.				
	внутренний рынок	руб/тн	34 904,35	35 989,42	- 1 085,07
	экспорт	руб/тн			
5	Цена реализации (без НДС)	Руб/тн	29 086,96	29 991,18	- 904,22

Как видно из вышеприведенной таблицы, объемы добычи нефти в 2023 г. уменьшились на 6 529 тонн, соответственно уменьшились объемы реализации собственной нефти на 6 792 тонны, средняя цена реализации нефти незначительно увеличилась, несмотря на это доходы Компании уменьшились.

Информация по отложенным налогам.

При учете расчетов по налогу на прибыль Компания руководствовалась Методическими рекомендациями по учету налога на прибыль, разработанными в соответствии с ПБУ 18/02, иными положениями и разъяснениями.

В Плане счетов утверждены балансовые счета:
 Счет 09 «Отложенные налоговые активы» (ОНА)
 Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО)
 Счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» (ПНО).
 В отчетности за 2023 г. были отражены налоговые разницы и условный доход /расход/ за 2023 г. которые составили:

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2023 год составил 123 882 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил – 24 776 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 тыс.руб.
 В отчетности за 2023 год отражены следующие постоянные разницы:

				тыс. руб.
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	Бухгалтерский учет (сумма)	Налоговый учет (сумма)	Разницы	Сумма ПНО
2023 г.				484
Амортизация основных средств, не принимаемая для целей налогообложения	0	0	0	0
Сверхнормативные затраты (Плата за загрязнение окружающей среды, нотариальные расходы)	0	0	0	0
Не принимаемые для целей налогообложения	2420	0	2420	484

По итогам года проведена аудиторская проверка. Аудиторское заключение прилагается.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
 Клюева

О.В. Бородин

Е.З. Клюева