

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес» за 2020 год**

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «Пасифик Ойл Ресорсес» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Пасифик Ойл Ресорсес» сокращенное название ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес»

Общество учреждено на основании Решения Совета директоров Открытого акционерного общества «Костроманефтегаз» (Протокол № 3 от 21.03.2007г.).

Зарегистрировано 29 марта 2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области, за основным государственным регистрационным номером 1076501002808, свидетельство о регистрации серия 65 № 000764502.

Поставлено на учет 29 марта 2007 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 65 № 000765683 ИНН: 6501180066.

Общество осуществляет свою деятельность на основании законодательства, действующего на территории Российской Федерации и Устава Общества, утвержденного Решением Совета директоров Открытого акционерного общества «Костроманефтегаз» (Протокол № 3 от 21.03.2007г.).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, д. 49

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, д. 49

Единственным акционером Общества является Компания ЭЛРАНИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД/ELRANIO HOLDINGS LIMITED, надлежащим образом учрежденная и зарегистрированная в Республике Кипр с регистрационным номером 274449, место нахождения: Кипр, Лимассол, П.И.3105, ФОРТУНА КОРТ, Блок «Б», 2-й этаж, Арх.Макариу III, 284.

Основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти и природного газа.

1.2. Информация об органах управления

Решением единственного акционера ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес» от 12 декабря 2010 года единоличным исполнительным органом общества – Генеральным директором назначен Терентьев Андрей Николаевич.

1.3. Информация о лицензиях

Общество на 1 января 2020 года имеет лицензию на право пользования недрами:

- ЮСХ 14426 НР с целевым назначением – геологическое изучение, разведка и добыча углеводородного сырья в пределах Призаливного участка на территории Ногликского района Сахалинской области.

1.4. Информация об обособленных подразделениях

Общество не имеет обособленных подразделений

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г., а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 19.06.1995 № 49.

В 2020 году приказом № 1 от 28.12.2020г. была проведена инвентаризация, материалов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2010 № 3.

2.1. Основа составления.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., приказом Министерства Финансов России № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

2.2. Учет внеоборотных активов

В связи с вступлением в силу с 1 января 2012 года ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденного приказом Министерства Финансов России от 06.10.2011г. № 125н, в 2012 году в учетную политику Общества были внесены изменения. Установлены виды поисковых затрат, а также порядок их признания и оценки.

К внеоборотным поисковым активам, отнесены поисковые затраты, относящиеся к конкретному участку недр - Призаливный участок на территории Ногликского района Сахалинской области:

- к нематериальным поисковым активам (строка 1130 баланса) отнесена стоимость лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых на данном участке недр – **60 067 тыс. руб.;**

- к материальным поисковым активам (строка 1140 баланса) отнесены затраты, относящиеся к приобретению (созданию) объекта. Это затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых скважин; затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах; затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки и разведки запасов нефти и газа – **116 769 тыс. руб.**

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу не относятся к основным средствам. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится Обществом самостоятельно на основании «Единого справочника сроков полезного использования». Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

В 2020 изменение стоимости основных средств произошло по результатам начисленной амортизации.

Стоимость основных средств общества на конец отчетного периода (строка 1151 баланса) – **164 тыс. руб.**

Стоимость оборудования к установке (строка 1152 баланса) составила – **263 тыс. руб.**

2.3. Учет производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н, на счете 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признан номенклатурный номер. К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из фактических затрат на приобретение, заготовление и доставку материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию и затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг).

Стоимость производственных запасов на конец отчетного периода (строка 1210 баланса) составила – **1 357 тыс. руб.**

Стоимость отражается за вычетом суммы резерва, созданного под снижение материальных ценностей и учтенного по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. В 2020 году резервов по сомнительным долгам не создавалось.

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 года (строка 1230 баланса) составила **9 тыс. руб.**

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020 года	9
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6
Расчеты с покупателями и заказчиками	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты с бюджетом)	3

По строке прочие оборотные активы (строка 1260 баланса) отражена сумма расходов будущих периодов – **43 тыс. руб.** Это расходы на подписку, на право пользования компьютерными программами и другие расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Вся дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств на 31.12.2020 года (строка 1250 баланса) составил **609 тыс. руб.** Весь остаток – это сумма денежных средств на расчетном счете организации.

Касса в организации не ведется. Все расчеты производятся в безналичной форме.

2.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества (строка 1310 баланса) составляет **10 тыс. руб.** и состоит из 10 000 обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой акции выпуска: 1 (один) рубль. Владелец акций является Компания ЭЛРАНИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД/ELRANIO HOLDINGS LIMITED, надлежащим образом учрежденная и зарегистрированная в Республике Кипр с регистрационным номером 274449, место нахождения: Кипр, Лимассол, П.И.3105, ФОРТУНА КОРТ, Блок «Б», 2-й этаж, Арх.Макариу III, 284.

2.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составила – **37 тыс. руб.** Вся кредиторская задолженность – задолженность перед бюджетом, носит текущий характер.

2.8. Оценочные обязательства

На основании п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденному Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, Общество создает резерв в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Резерв определяется ежемесячно, на последнюю дату, в размере фактически начисленных отпускных сумм.

Сумма резерва по оплате отпусков на 31.12.2020 года (строка 1540 баланса) составила – **1 383 тыс. руб.**

3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Доходы в отчете о финансовых результатах отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы в отчете о финансовых результатах отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В отчетном году организация деятельность в соответствии с полученной лицензией не вела. Выручки от основной деятельности не получала.

Сумма прочих доходов составила **14 325 тыс. руб.** и сложилась из следующих показателей.

Доходы всего	14 325
Реализация ТМЦ	67
Положительная курсовая разница	14 258

Курсовая разница образовалась от оценки обязательств, выраженных в иностранной валюте.

На 01.01.2020 года у общества существовали обязательства перед Компанией ЭЛРАНИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД по Соглашению о выдаче займа № 1Aj-12-2008 от 14.04.2009г. Задолженность в долларах по данному Соглашению составила - **3 527 тыс. долларов США**. 15 мая 2020 года в Соглашение внесено изменение, валюта Соглашения с долларов США изменена на российские рубли. Положительная курсовая разница на задолженность в долларах составила **14 258 тыс. руб.**

Сумма прочих расходов (строка 2350 отчета) составила **63 245 тыс. руб.** и сложилась из следующих показателей.

Прочие расходы всего	63 245
Расходы на оплату труда	3 995
Страховые взносы на оплату труда	1 123
Арендные платежи (аренда офиса, аренда площадки)	413
Расходы на аудит	85
Амортизация	287
Налоги и сборы	95
Отрицательная курсовая разница	56 662
Услуги связи, почты, обслуживание орг. техники и программных обеспечений	115
Прочие расходы (материальные расходы, комиссия банку)	470

По итогам 2020 года предприятие получило убыток в сумме (строка 2300 отчета) – **48 920 тыс. руб.**

На формирование финансового результата в отчетном периоде повлияли отложенные налоговые активы в сумме **10 974 тыс. руб.**

В 2020 году Общество заключило договор о внесении вклада в имущество с единственным учредителем – Компанией ЭЛРАНИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. Согласно договору, в целях финансирования и поддержания деятельности Общества, акционер вносит в имущество безвозмездный вклад, который не увеличивает уставный капитал Общества и не изменяет номинальную стоимость акций. Вкладом Акционера в имущество Общества являются денежные средства. Стоимость вклада в имущество составляет **321 268 тыс. руб.**

С учетом изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств балансовая прибыль за 2020 год составила **287 162 тыс. руб.**

4. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется Единственным учредителем – Компанией ЭЛРАНИО ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД/ELRANIO HOLDINGS LIMITED, которой принадлежит 100% обыкновенных акций общества.

Заработная плата управленческого персонала в 2020 году составила – **2 965 тыс. руб.**

5. События после отчетной даты и принцип непрерывности деятельности

События, способные повлиять на данные бухгалтерской отчетности, после ее подписания отсутствуют. Неопределенные обязательства, то есть потенциальные будущие обязательства на не точно известную сумму, являющиеся результатом предшествующей деятельности и существенно изменяющие финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

В течение периода 12 месяцев после даты подписания отчетности Общество не планирует процедуры по ликвидации.

В октябре 2020 года заключен договор № IOR-10-2020 от 18.10.2020 с ООО «Нефтегазовый конгресс» ОГРН 5147746130956, ИНН 7731479977 с целью продолжить бурение скважины. Финансирования ГРП в 2020 г. не было, из-за распространения коронавирусной инфекции работы по бурению скважины не начинались.

На 2021 г. планируется приступить к бурению скважины № 6 Междуреченская. В настоящее время ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес» начаты работы по ревизии и последующей до комплектации бурового оборудования для расконсервации скважины № 6 Междуреченская с целью дальнейшего бурения и испытания скважины.

Главный бухгалтер ЗАО «Пасифик Ойл Ресорсес»



И. В. Рязанцева
12.03.2021г.