

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Русская Буровая Компания»**

**1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Русская Буровая Компания», юридический адрес: 453701 Республика Башкортостан, район Учалинский, город Учалы, улица Энергетиков, дом 27Б,

Дата государственной регистрации: «10» октября 2013г.

ОГРН: 1137746932795

ИНН: 7733857913

КПП: 027001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г.Москве «10» октября 2013г.  
свидетельство №77 № 015738362

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021г. составила 711 человек.

Основной вид деятельности Общества : разведочное бурение

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Буканов Алексей Анатольевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ признается по в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 3 455 514 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2018 год – 2 058 299 тыс. руб.;
- 2019 год – 3 613 049 тыс. руб.
- 2020 год - 3 179 084 тыс.руб.

**3. Расходы, связанные с реализацией**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 2 835 143 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 867 859 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 32 716 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 32 716 тыс.руб., следующим образом:

1. Временная разница в размере 32 716 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС, резерва на оплату отпусков для целей налогового и бухгалтерского учета.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС)

- 2018 год – 1 823 371 тыс. руб.;
- 2019 год – 2 950 382 тыс. руб.
- 2020 год - 2 665 819 тыс.руб.

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2021 году составил: 662 157 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 646 218 тыс. руб.

#### **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 169 894 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 107 982 тыс. руб.

#### **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 128 108 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 56 090 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 72 018 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Выплаты работникам (Материальная помощь, премии к юбилеям) – 72 018 тыс. руб.

#### **7. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 646 218 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 129 244 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила: 662 157 тыс. руб.

#### **9. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 21/1 от 30 октября 2013 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет тыс. руб.

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20.01 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** отражается в учете по всем фактически произведенным затратам, отраженным на счете 20.01 «Основное производство» на 1 п.м. бурения по каждому участку отдельно.

**Прямые расходы** совпадают с бухгалтерскими, отраженными на счете 20.01. «Основное производство»

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально заработной плате работников основного персонала.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

## **10. Зависимые и аффилированные лица**

Связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. являются:

- Генеральный директор ООО «Русская Буровая Компания» Буканов Алексей Анатольевич одновременно является руководителем и ООО «РБК-ГОЛД»
- Буканов Алексей Анатольевич является владельцем компании ООО «РБК-ГОЛД»

Со связанными сторонами ООО «Русская Буровая Компания» заключила следующие сделки :

- Договор процентного займа №31 от 19 октября 2015г. с ООО «РБК-ГОЛД»

ООО «Русская Буровая Компания» выдала заем в сумме 160 111 000 руб.

Управленческому персоналу в 2021г. выплачивалась заработная плата в рамках трудового договора, всего выплачено заработной платы 2705,5 тыс.руб.

Единственному учредителю ООО «Русская Буровая Компания» Тену Виталию

Вячеславовичу (конечный бенефициар) выплачены дивиденды за 2019г. в сумме 187 375 тыс.руб.

ООО «Русская Буровая Компания» намеренно осуществлять деятельность в обозримом будущем непрерывно и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами Российской Федерации и государств имеющих контрагентов. ООО «Русская Буровая Компания» Обладает достаточными ресурсами для осуществления данного намерения.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

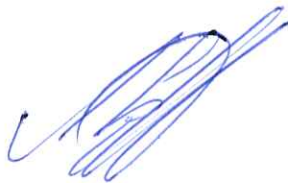
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

О событиях после отчетной даты сообщаем, что такие события отсутствуют.

Генеральный директор  
Буканов А.А.



Главный бухгалтер  
Киреева Л.С.

