

***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах***

Общества с ограниченной ответственностью

«РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ»

по результатам работы за 2022 год

Москва

2022г

Раздел 1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» (в дальнейшем именуемое - «Общество») создано в соответствии с действующим законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28 мая 2015 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1157746480770. Новая редакция Устава утверждена в связи с изменением адреса места нахождения Общества.

Учредителем ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» является Байдаров Рамзан Вахитович.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей.)

Вклад учредителя в уставный капитал был образован денежными средствами. По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества сформирован на 100%.

Основным видом деятельности ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» является предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа.

Полное фирменное наименование: Общества на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ».**

Краткое фирменное наименование на русском языке: **ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ».**

Юридический адрес: 119330, г. Москва, ул. Мосфильмовская ,дом 17Б,пом.1,комн.2

Почтовый адрес: 119330, Российская Федерация, г.Москва, а/я 645

Зарегистрировано: 28.05.2015 г.

Внесение записи в ЕГРЮЛ: ОГРН: 1157746480770 от 28.05.2015г. Межрайонная инспекция №46 г. Москва

ИНН/КПП: 7724320304/772901001

Коды: ОКПО - 45326791; ОКВЭД – 09.10.9

Контактная информация: Телефон: (499) 661-80-96, (499) 661-81-03

E-mail: info@rusoiltrading.ru

Адрес страницы в сети Интернет: www.rusoiltrading.ru

Филиалы и представительства Общества: Филиалов и представительств у Общества нет.

Правоустанавливающие документы (внутренние): Устав ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ».

Сведения об аудиторе ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ»

- Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВОВЕСТ Аудит»
- Сокращенное фирменное наименование: ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит»
- Место нахождения: 115093, г. Москва, 1-й Щипковский пер., д.20,2 этаж, пом.1, ком.13
- ОГРН: 1057747460858
- ИНН 7714608510

Раздел 2. Корпоративное управление

2.1. Принципы. Документы

ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» в области корпоративного управления руководствуется законодательством Российской Федерации, Кодексом корпоративного управления (утвержден Письмом Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463), нормативно-правовыми актами ФСФР России, Уставом и внутренними документами.

В соответствии с Уставом Общества органом управления являются:

- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества согласно Уставу осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Единоличный исполнительный орган подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров, которые действуют на основании Устава Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Общество регулярно и в полном объеме в соответствии с законодательством Российской Федерации раскрывает информацию обо всех существенных фактах своей деятельности на интернет-сайте.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров.

Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных Законом и Уставом, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия.

Суммы и порядок выплат вознаграждений Генеральному директору определены трудовым договором.,

На основании Решения №3 учредителя об учреждении ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» от 29.05.2015г и приказа №1 от 29.05.2015г. генеральным директором назначен Байдаров Рамзан Вахитович, Решением №3, приказом №3 от 29.05.2020г учредителя, продлены полномочия Генерального директора ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» Байдарова Рамзана Вахитовича.

В отчетном периоде Генеральному директору иски не предъявлялись.

2.2 Дочерние и зависимые общества

Сведения о дочерних и зависимых обществах: По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2.3 Кадровая и социальная политика. Социальное партнерство

Организационная структура.

Трудовые отношения в ООО«РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» регулируются законодательством Российской Федерации, , внутренними документами Общества.

На начало отчетного периода (01.01.2022г.) списочная численность составляла 3 человека из них руководителей - 2, специалистов-1.. В том числе:

Генеральный директор;

Главный бухгалтер;

Менеджер по продажам и развитию..

На 31.12.2021г. численность составила 3 человека, из них: руководителей 2, руководителей среднего звена – 1

Генеральный директор;

Главный бухгалтер;

Менеджер по продажам и развитию

2.4. Информация о существенных фактах

В 2022 году ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» крупных сделок и сделок с заинтересованностью не совершало.

Основным видом деятельности Общества является предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа. В 2022 году нет предъявленных Обществу исков.

Раздел 3. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества

3.1. Основные представления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия версии 8.3,

применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой. Регистры ведутся в программе, в электронной форме. По завершении каждого отчетного периода (календарного года) выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

3.1.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 "Прочие доходы и расходы" без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет. При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

3.1.2. Организация и формы бухгалтерского учета

В Обществе не предусмотрено специальное контрольное подразделение. Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера, в соответствии с п.3 ст.7 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением информационных систем.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами составляется ежеквартально и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.1.3. Организация документооборота

В целях упорядочения документооборота в Обществе действует график по предоставлению первичных учетных документов обеспечивающий своевременное получение информации о состоявшихся хозяйственных операциях и отражение их в регистрах бухгалтерского учета. Требования к организации документооборота в компании отражены в п. 28-30 ФСБУ 27/2021. График предоставления первичных учетных документов ежегодно утверждаются генеральным директором Общества по представлению главного бухгалтера.

За соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное создание первичных учётных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в регистрах бухгалтерского учета, достоверность находящихся в них данных солидарная ответственность возлагается на должностных лиц, составивших и подписавших эти документы. Порядок хранения документов и доступ к ним.

Срок хранения нужно увеличить до 5 лет. (ч. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете). Конкретные сроки хранения нужно установить на основании Налогового кодекса РФ, Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» и Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236. Запрещен перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения.

Должно быть обеспечено информирование главного бухгалтера (иного соответствующего лица) о доступе к архивам документов.

3.1.4. Порядок и сроки составления отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в иных положениях по бухгалтерскому учету.

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н и составляет бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе генеральным директором Общества.

3.1.5. Инвентаризация имущества и обязательств.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49.

Инвентаризация проводится Обществом ежегодно в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, учитываемые на за балансовых счетах.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующим организационно-распорядительным документом.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается Генеральным директором Общества.

Материалы инвентаризации, рассматриваются на заседании постоянно действующей инвентаризационной комиссии Общества, которая представляет результаты инвентаризации на утверждение Генеральному директору Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проведена Обществом по состоянию на 31.12.2022г. согласно приказам генерального директора №32 от 26.12.2022г. По результатам инвентаризаций излишков и недостачи не установлено.

Раздел 4. Основные положения учетной политики

1. Учетная политика по бухгалтерскому учету и целей налогообложения Общества на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2021г. №32

2. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

4.1. Нематериальные активы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г., №153н.

По состоянию на 31.12.2022 года нематериальных активов на балансе Общества нет

4.2. Результаты исследований и разработок.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н, с учетом следующих особенностей.

В 2022 году расходов на НИОКР не производилось.

4.3. Основные средства (01, 02 и др.)

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

1.1. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

1.2.Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

1.3.Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

1.6. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, п. п. 7, 16 ПБУ 10/99)

1.7.Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла,

превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает (60) процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.8. Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

1.9. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.10. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 тыс.руб.

4.3.1. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения — это средства, которые вкладывает организация в приобретение имущества, которое в дальнейшем будет приносить организации доход.

Общество использует счет 03 т.к. основным видом деятельности является

- Сдача имущества в аренду на постоянной основе.

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 к внеоборотным активам относятся ОС, НМА, финвложения и доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в матценности-это основные средства (ОС) Общества, которые отличаются от других активов тем, что их покупают не для того, чтобы использовать в производстве, а для сдачи в аренду или передачи в лизинг. Для учета такого имущества предназначен счет 03-доходные вложения в материальные ценности, который в Плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина от 31.10.2000г №94н) находится в разделе №1 «Внеоборотные активы».

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» учитываются по первоначальной стоимости, которая формируется аналогично правилам, установленным для ОС, порядок учета которых регламентирован ПБУ 6/01.

Амортизация имущества, учитываемого на счете 03, ведется по правилам, установленным для ОС, и отражается на соответствующем субсчете счета 02.

При выбытии вложений к счету 03 может быть открыт субсчет «Выбытие материальных ценностей».

Аналитический учет по счету Доходные вложения в материальные ценности ведется по видам ценностей и арендаторам.

При покупке имущество, которое предполагается учитывать в качестве доходного вложения, сначала поступает на счет 08. На этом же счете собираются все траты, которые потом будут включены в стоимость вложений. Как только объект будет готов к передаче в аренду или лизинг, делается проводка Дт 03 Кт 08.

Имущество, переданное в аренду, Общество продолжает учитывать, как собственный актив на счете 03 и начислять по нему амортизацию. (п.50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.10.2003г №91н).

Доходные вложения в материальные ценности отображаются в балансе по остаточной стоимости по строке 1160. Остаточная стоимость определяется путем уменьшения первоначальной стоимости актива на величину учтенной в расходах амортизации.

4.3.3.Порядок начисления амортизации по основным средствам

Стоимость объектов основных средств погашается линейным способом, путем начисления амортизационных отчислений и списания на издержки производства равномерно, в течение нормативного срока их полезного использования.

Основание.

п.

35 ФСБУ

6/2020

При начислении амортизации основных фондов применяются единые с налоговым учетом сроки полезного

использования, устанавливаемые комиссией по приемке и передаче основных средств при принятии объекта к учету в качестве объекта основного средства.

Указанные нормы рассчитываются исходя из нижней границы срока полезного использования, определенного для амортизационной группы.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Состав амортизационных групп определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Нормы амортизации (срок службы), установленные при вводе объекта, не подлежат изменению, за исключением случаев улучшения показателей объекта основных средств в результате реконструкции или модернизации. При этом срок полезного использования пересматривается.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником, т.е. установленный для нового объекта срок полезного использования (в месяцах) уменьшается на количество месяцев фактического использования объекта у передающей стороны. Срок полезного использования объекта у предыдущего собственника должен быть подтвержден документально.

Убытки от ликвидации объектов основных средств, в том числе недоамортизированная стоимость, относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в общем порядке.

4.3.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Резерв на ремонт основных средств Обществом не формируется.

4.3.5. Порядок оценки и учета оборудования, требующего монтажа

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке оборудования на склады Общества.

Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

Оборудование, переданное в монтаж подрядной организации, переводится со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08 субсчет «Строительство объектов основных средств». Стоимость оборудования в совокупности с затратами по монтажу включается в общую стоимость строительства на основании акта о монтаже оборудования.

4.4. Порядок оценки и учета запасов

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлена перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 3.

3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

4. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

5. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

6. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

4.6. Порядок учета займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб. (Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств. (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

4.7. Классификация доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;
- доходы будущих периодов.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) и доходы от предоставления в аренду объектов основных средств.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
 - проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно;
 - поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
-

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

4.8.Классификация расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
 - в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
-

- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- продажей товаров (выполнением работ, оказанием услуг)
- предоставлением в аренду объектов основных средств.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в следующем порядке:

- лицензии - равномерно, в течение срока их действия;
- программные продукты - равномерно, в течение срока эксплуатации;
- расходы по отпускам - в месяце, которому соответствуют данные начисления.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Управленческие(общехозяйственные) расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08.1 "Управленческие расходы с основной системой налогообложения" и показываются по стр.2220 «отчета о финансовых результатах» в полном объеме.(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02.1 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

4.9.Порядок учета активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором. (Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

4.10. Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Условное обязательство или условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления или не наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Согласно п. 14 ПБУ 8/2010 условные обязательства и условные активы не отражаются на счетах бухгалтерского учета. Информация об условных обязательствах и условных активах следует раскрывать в бухгалтерской отчетности организации в соответствии с ПБУ 8/2010.

4.11. Порядок использования чистой прибыли общества

Направления использования чистой прибыли Общества устанавливаются решением единственного участника.

Дивиденды начисляются по решению единственного участника за счет нераспределенной прибыли Общества.

4.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенной признается ошибка, если она искажает показатель статьи отчетности более чем на 5%.

4.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых расходов, и доходов.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02)

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

4.16. Представление Бухгалтерская и финансовая отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2.18.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его

нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

2.18.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.18.3. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы". (Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99)

2.18.4. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных")

2.18.5. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. (Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

2.18.6. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

2.18.7. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
 - доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
- В частности, организацией показываются свернуто:
- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
 - прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
 - прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
 - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);
 - прочий доход в сумме полученного залога за многооборотную тару и прочий расход в размере залоговой
-

стоимости тары, не возвращенной покупателем продукции. (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

2.18.8. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

2.18.9. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков. (Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

4.17. Собственный капитал

В составе собственного капитала учитываются:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров (корректирующая вычитаемая величина при определении величины собственного капитала);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов используется только на уценку этих же активов в пределах сумм, накопленных на счете учета добавочного капитала. При выбытии внеоборотного актива сумма его переоценки, накопленная на счете учета добавочного капитала, списывается в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В составе добавочного капитала также учитываются:

- средства, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций Общества (эмиссионный доход);
- средства, полученные в оплату размещенных дополнительных акций до момента государственной регистрации увеличения величины уставного капитала в учредительных документах Общества;

4.18. Оценочные резервы

Оценочные резервы Обществом не создаются в силу отсутствия обстоятельств.

4.19. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

4.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.21 Забалансовый учет

013 счет Активы стоимостью не более 100000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 мес. в эксплуатации. В 2021 г Общество не приобретало имущество.

001 счет арендованные основные средства – на сумму ., в том числе:

- аренда за помещение 119330,г.Москва ул.Мосфильмовская дом 127Б пом.1, ком.2 согласно договору с АО «Российское агентство поддержки малого и среднего бизнеса». ;
- аренда производственного помещения 119330 г.Москва Мичуринский проспект ,дом 6 корп.3 площадью 99,6 м кв.

Затраты по аренде офиса за 2022 год составили 2051 тыс.руб.

Раздел 5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех активов согласно Приказу №.32 от 26.12.2022г. Составлены и подтверждены актами сверки дебиторская и кредиторская задолженность контрагентов. Излишки и недостачи не выявлены

5.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Нематериальных и материальных поисковых активов в Обществе нет. Предоставлены в Приложении № 2, Пояснение №1 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2021г не производились

5.2 Основные средства (01,02,03)

Наличие и движение ОС Представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022 г.

В целом за 2022 год стоимость основных средств по сравнению с 2021годом увеличилась на 49437.0 тыс.руб или на 49.7%.

Выбыло -25384,0 тыс.руб.:

- За счет ликвидации трубы бурильной в связи с моральным и физическим износом на основании дефектных актов лаборатории неразрушающего контроля ООО «УралСибМонтаж», актов ликвидации ОС , приказов ГД и протоколов-2350,0 тыс.руб. После списания труба б/у оприходована на 41 б/сч.и в целях получения дополнительных доходов, для реализации как труба б/у по цене возможного использования
- Продажи буровой установки БУ-300 согласно договору №686 от 01.07.2022г ООО «БСК» 23034 тыс.руб.

Поступило-74821,0 тыс.руб:

За счет собственных средств и договора займа приобретены :

от ООО «ДП Мастер» согласно договору № 2018-008-ДГ-ДП и приложения №7 от 15.11.2021г :

- Труба бурильная СБТ -89*9,35 407 шт.108,023т -33487 тыс.руб.
ООО «Технология бурения» №1611/2021/ТБ от 16.11.2021г
- Труба бурильная СБТ -127*9,19 402шт.168,710 тн -41334 тыс.руб.

5.3 Запасы

Наличие и движение запасов представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4

По состоянию на 31.12.2022 г остатки по ст.

- «сырье и материалы» составили 30,0 тыс.руб. (в т.ч. труба б/у. от списания ОС-26,0 тыс.руб).

Общество не имеет собственного складского хозяйства. По состоянию на 31.12.2022г заключен договор ответственного хранения производственного помещения с ООО «БСК» для хранения трубы. По состоянию на 31.12.2022 года имущества в залоге Общество не имеет.

5.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.

Краткосрочная дебиторская задолженность за оказанные услуги на 31.12.2022 года составила 44160 тыс.руб. По сравнению с 31.12.2021 года увеличилась на 7485 тыс.руб., или на 20,4%. Просроченной задолженности контрагентов на конец года нет. Рост дебиторской задолженности произошел:

- за счет авансов выданных согласно заключенным договорам-389,0 тыс.руб.
в том числе:
ИП «Митрофанова Е.В.» на сумму 210 тыс.руб. за аренду помещения,
ООО «Правовестаудит» на сумму 80,0 тыс.руб., УФПС г.Москвы-19,0 тыс.руб., ООО «Сервис инженеринг»-41,0 тыс.руб., ООО «Такском»-21,0 тыс.руб.
- за счет оказания услуг по аренде ООО «БСК» согласно условий договора -25038,0 тыс.руб.
№1/РусОт от 01.04.2015г и спецификаций - трубы буровой -24806 тыс.руб
№3/РусОт от 01.08.2015г и спецификаций – дизельных электростанций-432,0 тыс.руб.
- Переплата по налогам и взносам: 18733 тыс.руб. в том числе:
Налог на прибыль-18217 тыс.руб., НДФЛ-457 тыс.руб., прочая-59,0 тыс.руб.

5.5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение представлены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.3. По состоянию на 31.12.2022г краткосрочная кредиторская задолженность, составила 8942 тыс.руб., в сравнении с 2021г меньше на 3798 тыс.руб. или на 30%. В том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками -3764,0 руб или 82,6% в сравнении с 2021г

ООО «УралСибМонтаж» за ремонт буровой трубы-3764,0 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и взносам -5178,0 руб.
НДС -5178,0 руб. (декларация за 4 квартал)

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет.

5.6 Расходы

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	26	58
Расходы на оплату труда	5620	5493	5920
Отчисления на социальные нужды	5630	1361	1473
Амортизация	5640	11503	36774
Прочие затраты	5650	5715	14688
Итого по элементам	5660	24098	58913
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	24098	58913

- Затраты на производство по состоянию на 31.12.2022 г составили 58913 тыс.руб., на 31.12.2021 г-24098 тыс.руб. В сравнении с 2021 годом увеличились на 34815 тыс.руб или на 144,5% . В том числе:
- Расходы на оплату труда в 2022 г составили 5920 тыс.руб. , в сравнении с 2021 годом больше на 427тыс.руб. (7,8%), в связи с индексацией на 10,0% в июне 2022г
- Отчисления на социальные нужды составили 1473,0 тыс.руб., в сравнении с 2021 годом больше на 112,0 тыс.руб.(8,3%)
- Расходы по Амортизация составили 36774 тыс.руб., в сравнении с 2021 годом больше на 25271 тыс.руб. или на 219,7%, в связи с поступлением нового оборудования.
- Прочие затраты составили 14688 тыс.руб., в сравнении с 2021годом больше на 8973 тыс.руб. или на 157%. За счет увеличения затрат по ремонту трубы буровой ООО «УралСибМонтаж»

5.7. Доходы и расходы по основной деятельности

Фактическая выручка от основной деятельности в 2022 году составляет 100917 тыс. руб. , в том числе:

Вид деятельности	Факт 2021	БП 2022	Факт 2022	Отклонение от факта 2021	%	Отклонение от плана 2022
Аренда ДЭС	288	1450	1736	1448	19,8%	286
Аренда ТБ	39161	54128	93355	54194	72,5%	39227
Аренда БУ	12856	5816	5826	-7030	-54,6%	10
Итого	52305	52017	100917	48612	93%	39523

В целом доходы по аренде увеличились по сравнению с 2021г на 48612 тыс.руб. или на 93%. В основном за счет увеличения объема работ по аренде трубы буровой на 72,5%, аренды дизельных электростанций на 19,8%.

5.8 Прочие доходы и расходы

	2022г	Тыс.руб	2021г	Тыс.руб
наименование	доходы	расходы	доходы	Расходы
Оприходование трубы б/у от списания основных средств	28		37	
Реализация трубы б/у	322	37		
Услуги банка	282	58		48
Проценты по займам, кредитам	0	3757		96
Реализация основных средств	81546	1518	35976	7093
Штрафы, пени				18
прочие	3	6		770
итого	82181	5376	36013	8025

В сравнении с 2021г. доходы от прочей деятельности выросли на 46164 тыс. руб. или на 128,2% в основном за счет реализации ООО «БСК» буровой установки.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84 и др)

В отчетном периоде нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по данным Общества составила:

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2022 год, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2021год, тыс. руб.
1	Остаток на начало отчетного периода	36702	44616
2	Поступило в отчетном году:	94295	44937
2.1	В том числе нераспределенная прибыль отчетного года	94295	44937
2.2	Вклады участников (собственников имущества)		
2.3	По другим основаниям		

№ пп	Наименование показателя	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2022 год, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2021год, тыс. руб.
3	Использовано в текущем году всего,	42648	52850
3.1	в том числе на выплату доходов учредителям	42648	52850
3.2	на другие цели		
4	Остаток на конец отчетного периода	88349	36702

Расчеты с учредителями Общества в проверяемом периоде производились на основании Решений ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ»:

- №2 /2022 от 02.08.2022 г ,приказ № 2-Д от 02.08.2022-36702261,97 .руб.(чистая прибыль за 2021 г.);
- №3/2022 от 05.08.2022г приказ № 3-Д от 05.08.2022г-5946000 руб. (за 2022г)

5.9. Порядок ведения раздельного учета по видам деятельности

Обществом в проверяемом периоде не осуществлялись виды деятельности, налогообложение которых осуществляется в отдельном порядке.

5.10. Забалансовые счета

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Общества на конец отчетного периода, представлены:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, переданные в эксплуатацию 013 счет	554
Арендованные основные средства	2051

К арендованным основным средствам отнесены затраты по аренде служебного помещения расположенных по адресу г.Москва ул. Мосфильмовская д.№17Б, помещение1 ком.2

Раздел 6. Допущение непрерывности деятельности Общества

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ» по результатам работы за 2022 год

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021г тыс.руб	На 31 декабря 2020г тыс.руб.	На 31 декабря 2022г тыс.руб.
Активы				
Основные средства	1150		0	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	9443	11393	47447
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	40	429	51
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	83	17479	30
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		0	0
Дебиторская задолженность	1230	36675	15274	44160
Финансовые вложения краткосрочные	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3400	3028	6489
Прочие оборотные активы	1260		0	88
Итого активы		49641	47603	98264
Заемные средства долгосрочные	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	189	609	963
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие обязательства долгосрочные	1450			
Заемные средства краткосрочные	1510	8000		0
Кредиторская задолженность	1520	4740	2368	8942
Оценочные обязательства краткосрочные	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого пассивы		12929	2977	9905
Стоимость чистых активов		36712	44626	88359

В отчетном периоде произошло увеличение чистых активов Общества на 51647 тыс. руб. Чистые активы Общества превышают уставный капитал.

Раздел 7. График погашения платежей по реструктурированной задолженности

Реструктуризированная задолженность на балансе Общества отсутствует.

Раздел 8. Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. №48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (Закон РФ от 22 марта 1991 г №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

№ п/п	Наименование показателя	2021г тыс.руб.	2022г тыс.руб.
1	Краткосрочные вознаграждения –суммы подлежащие выплате в течении отчетного года и периода 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.в пользу основного управленческого персонала)	4 595	4 894
2	Долгосрочные вознаграждения –суммы подлежащие выплате в течении отчетного года и периода 12 месяцев после отчетной даты		
	ИТОГО	4595	4894

В соответствии с пунктом 1ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и и контроля над деятельностью организации.

Конечным бенефициарным владельцем согласно п 6.1 115-ФЗ является Байдаров Рамзан Вахитович с долей собственности в ООО «РУСОЙЛТРЕЙДИНГ» -100%. Операции кроме как выплаты заработной платы и дивидендов не осуществлялись.

Раздел 9. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

События после отчетной даты существенно влияющие на деятельность организации отсутствуют

Налоговое законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применимо к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно.

Инфляционный риск

В 2023 году прогнозируется снижение инфляционных процессов и роста потребительских цен.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

В условиях инфляционных ожиданий предприниматели стремятся обезопасить себя от риска, в частности от предполагаемого роста цен на сырье, топливо, комплектующие. Чтобы избежать потерь, вызываемых обесценением денег, производители, поставщики и посредники повышают цены, подстегивая тем самым инфляцию. Инфляционный риск при осуществлении инвестиционных затрат может быть значительно снижен (или даже сведен на нет) в случае правильно выбранного направления вложения средств. Предпочтение в данном случае отдают предприятиям с быстрой окупаемостью и высокой долей платежей в бюджет.

Внутриполитические риски

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;
- возможные факты коррупции в судебных и правительственных органах;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне его контроля.

Генеральный директор ООО «РУСОЙЛ ТРЕЙДИНГ»

Р.В. Байдаров

Главный бухгалтер

Т.Н. Омельченко
