

Общество с ограниченной ответственностью «МеГРусНефть»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с исправлениями,
включая основные положения учетной политики
за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МеГРусНефть» создано решением единственного учредителя от 14.11.2014г., зарегистрировано 08 декабря 2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по Тюменской области. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147232056113, присвоен 08.12.2014г.

В соответствии с положением части 1 НК РФ Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица Инспекция Федеральной налоговой службы пол г.Тюмени №3 от 08.12.2014г., свидетельство серия 72 №002325072, присвоен ИНН 7203330198, КПП 720301001.

Общество имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетного счета в Межрайонной инспекции ФНС России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре, зарегистрировано 25.11.2016г. в МРИ ИФНС №7 по ХМАО-Югре, в г.Мегиона, номер инспекции 8605, присвоен КПП 860545001, адрес регистрации: 628681, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, г.Мегион, ул.Новая,43.

1.2. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала - 10 000,00 рублей

Состав учредителей на 31.12.2022г.: физические лица со следующими долями в уставном капитале:

-Плешаков Виталий Викторович-50%

-Шлыков Дмитрий Анатольевич-50%

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Плешаков В.В. и Шлыков Д.А.

1.3. Местонахождение

Юридический адрес Общества: 625037, Тюменская область, город Тюмень, улица Белинского, дом 28а/1

Адрес местонахождения обособленного подразделения: 628681, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра АО, г.Мегион, ул.Новая,43.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Плешаков Виталий Викторович, избран решением №2 от 16.06.2020г. сроком на 5 лет.

1.4.Характеристика деятельности Общества за отчетный год

Код по ОКВЭД	Наименование деятельности	Доходы по виду деятельности (тыс.руб.)	Доля в общем объеме выручки(%)
43.13	Разведочное бурение	46345,00	4,75%
49.41	Перевозка грузов специализированными и неспециализированными автотранспортными средствами	930075,00	95,25%
	ИТОГО:	976420,00	100,00

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 385 человек.

1.5. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Плешаков Виталий Викторович	Гражданство РФ, Генеральный директор ООО «МегРусНефть»	Единоличный исполнительный орган, участник Общества с долей в уставном капитале 50%	16.06.2015г.
2	Шлыков Дмитрий Анатольевич	Гражданство РФ, Технический директор ООО «МегРусНефть»	участник Общества с долей в уставном капитале 50%	26.11.2020г.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества за 2022 год составило 28 458 тыс. руб. Все вознаграждения – краткосрочные.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ИП Плешаков Виталий Викторович	Гражданство РФ, генеральный директор ООО «МегРусНефть»	Участник ООО «МегРусНефть» - 50% доли	23.09.2005	Аренда транспортных средств без экипажа
2	Плешаков Виталий Викторович	Гражданство РФ, генеральный директор ООО «МегРусНефть»	Единоличный исполнительный орган	19.06.2015	Договор купли-продажи и передачи доли (100%) в уставном капитале
3	Плешаков Виталий Викторович	Гражданин РФ, должность в АО «КарС» не занимает	Акционер АО «КарС» - 100% доли	21.05.2021	Выписка из реестра акционеров
4	Шлыков Дмитрий Анатольевич	Гражданство РФ, Технический директор, ООО «МегРусНефть»	Участник ООО «МегРусНефть» - 50% доли	26.11.2020	Договор купли-продажи доли в уставном капитале

Раздел 2. Учетная политика

2.1. Общие положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована, исходя из Положения по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с нормами Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими стандартами, положениями, указаниями, инструкциями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г.

2.2 Отдельные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета и предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С: Предприятие.

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив ОС не признается, он включается в состав материально-производственных запасов, стоимость которых списывается единовременно при передаче в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов, т.е. стоимостью менее 100 тыс. руб. включительно и со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации повышающий коэффициент не применяется. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом полного срока полезного использования.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитализация расходов на восстановление ОС производится в соответствии с п. 24 ФСБУ 6 во взаимосвязи с п. «ж» п. 5 ФСБУ 26 с уровнем существенности в размере 20% от остаточной стоимости объекта ОС.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец предыдущего отчетного периода – 31.12.2021) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет запасов ведется, в соответствии с Федеральным стандартом 5/2019, утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (абзац 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы при их выбытии оцениваются по средней себестоимости.

В 2022 году при проверке на предмет обесценения не обнаружены запасы, которые утратили свои первоначальные свойства, морально устарели, а так же не произошло снижение текущей стоимости запасов. Признаки обесценения не установлены, резерв не создан.

Стоимость незавершенного производства по договорам на выполнение работ по бурению оценивается в сумме прямых расходов, произведенных в отчетном периоде, которые относятся к не принятым заказчиком работам (этапам работ).

Прямыми расходами признаются:

- сырье и основные производственные материалы, используемые при производстве работ по бурению разведочных скважин, в том числе топливо;
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства
- начисленные суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства;
- расходы на транспортные услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ и прочие расходы в разрезе статей счета 20 «Основное производство».

Налог на имущество (авансовые платежи по нему) отражается в составе прочих расходов.

Общехозяйственные расходы полностью списываются по окончании месяца в стоимость продаж с распределением по видам деятельности.

Затраты на ремонт основных средств, а именно расходы: материальных ценностей, начисленная заработная плата, выполненные работы по ремонту ОС сторонними организациями, по бухгалтерскому учету относятся непосредственно на счета расходов производства. Для целей налогового учета аналогичные затраты рассматриваются как прямые или косвенные расходы в зависимости от местонахождения основного средства и учитываются, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены в размере фактических затрат.

Затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В случаях, когда порядок списания не был установлен или явно не просматривается из условий договора, порядок и сроки определяются распоряжением руководителя организации. Для целей налогообложения аналогичные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором ли расходы возникли исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов с учетом положений НК РФ. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков на отчетный период определяется исходя из фактических расходов на оплату труда за месяц, умноженных на установленный в сметном расчете процент отчислений.

На 31 декабря отчетного года величина неиспользованного оценочного обязательства на оплату отпусков определяется как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Общая сумма остатка резерва на оплату отпусков на 31.12.2022 составила 4 895 тыс. руб.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам формируется в том случае, если предприятие предполагает, что такая задолженность скорее всего не будет погашена (вероятность не погашения более 50%).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других открытых источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

На 01.01.2022 и на 31.12.2022 у общества отсутствовала сомнительная задолженность, в связи с чем резерв не создавался.

Налоговый учет доходов и расходов в разрезе требований главы 25 НК РФ ведется по балансовым счетам бухгалтерского учета. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имеют место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты. Выручка от реализации продукции для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) определяется в соответствии с учетной политикой, по мере ее отгрузки.

Раскрытие информации в связи с изменениями учетной политики отчетного года

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год были рассчитаны по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49).

С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6, были внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и отражены следующие корректировки в бухгалтерском учете:

- объекты, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, относятся к незначительным активам, их стоимость списывается на расходы в момент приобретения;
- остаточная стоимость вышеуказанных объектов, числившихся на балансе на 31.12.2021, в сумме 2 508 тыс. руб. была отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- произведено доначисление амортизации по объектам, которые ранее находились в консервации и сторнирована излишне начисленная амортизация в связи с пересмотром сроков полезного использования. В результате общая сумма начисленной амортизации уменьшилась на 2 762 тыс. руб.,

- указанная сумма была отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; в связи со списание остаточной стоимости малоценного оборудования на 31.12.2021 и пересчетом накопленной амортизации в бухгалтерском учете были отражены изменения отложенных налоговых активов на 68 тыс. руб. в сторону уменьшения и отложенных налоговых обязательств на 630 тыс. руб. в сторону уменьшения.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, не применялось в 2022 году, так как срок договоров истекает до конца 2022 г. (п. 51 ФСБУ 25/2018), а также в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2018.

Раздел 3. Особенности в исчислении налогов

3.1. Налог на имущество

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в НК РФ внесены изменения, согласно которым с 01.01.2019 года объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается недвижимое имущество. Ставка налога для объектов недвижимости по которым установлена кадастровая стоимость – 2% от кадастровой стоимости, и 2,2% со среднегодовой стоимости остального недвижимого имущества. Налог уплачивается по месту нахождения имущества (г.Мегийон): сумма налога за 2022г. – 116661,00 руб.

Раздел 4. Дополнительная информация

4.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Значимые риски хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде отсутствовали.

4.2. Налог на прибыль

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль осуществлялся на основании данных, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ, по методу начисления. Налоговый учет велся на счетах бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признавался полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ. Величина налога на прибыль, отраженная по стр. 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, состоит из:

- текущего налога на прибыль из декларации по налогу на прибыль в сумме 10452 тыс. руб.
- отложенного налога на прибыль отчетного периода:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	17677	5076
Налог на прибыль, т.ч.:	(8174)	(3410)
- текущий налог на прибыль	(10452)	(4704)
- отложенный налог на прибыль	2278	249
Прочее	-	(1044)
Чистая прибыль в Отчете о финансовых результатах	9503	622

4.3. Непрерывность деятельности и события после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год произведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При этом во внимание принимались как факты хозяйственной деятельности за 2022 год, так и события после отчетной даты до даты подписания данной бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты, признаваемыми фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, у Общества отсутствуют.

В феврале 2022 года произошло обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная

волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет внешних обязательств, не имеет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, существенным ростом курса валюты, существенным ростом ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

В 2022 году продолжали действовать карантинные меры, направленные на минимизацию последствий пандемии коронавируса (COVID-19), мероприятия по соблюдению данных мер не оказали значительного влияния на финансовое состояние общества. В целом изменение ситуации, связанной с пандемией коронавируса, не оказывает существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не относится к отраслям пострадавшим от COVID-19.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с основным заказчиком, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных либо возможных партнеров по бизнесу.

На дату составления отчетности Общество продолжает деятельность в полном объеме.

4.4. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами. По мнению Руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

4.5. Политика в отношении управления рисками

Риски существенных искажений финансовой отчетности в результате недобросовестных действий отсутствуют.

Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как отсутствуют операции кредитования.

Общество не исключает возможности быть подверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке.

Общество не исключает возможности быть подверженным риску, связанному с возможным введением чрезвычайного положения, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности в соответствии с входящими и исходящими денежными потоками.

Общество исключает возможность быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре.

Руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Плешаков В.В.

Екимовская Е.С.

31 марта 2023 года