

Раздел 10. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

I. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КСА Дойтаг Дриллинг» (далее ООО) зарегистрировано 09.12.2003 года, в межрайонной Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам №1 по Сахалинской области. ИНН 6501145907, КПП 650101001, ОГРН 1036500623884.

Юридический адрес: 693008, Сахалинская область, г.Южно-Сахалинск, ул.Чехова, 78, 6 этаж.

Фактический адрес: 693008, Сахалинская область, г.Южно-Сахалинск, ул.Чехова, 78, 6 этаж.

09 декабря 2009 г. ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» перерегистрировалось по новому адресу: 693000, Российская Федерация, г. Южно-Сахалинск, ул. Поповича, 100.

13 февраля 2019 г. ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» перерегистрировалось по новому адресу: 693008, Российская Федерация, г. Южно-Сахалинск, ул. Чехова, 78, 6 этаж.

Бенефициарными владельцами ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» в соответствии с пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ признаны следующие физические лица

- Джозеф Элхури;
- Нил Гилкрест;
- Томас Эрет;
- Питер Томас;
- Анжела Дюркин;
- Марван Муфаррей;
- Салах Абдель Хади Аль-Кахтани.

Учредителями ООО являются Общество с ограниченной ответственностью "КСА ДОЙТАГ Раша», доля участия 51 %, местонахождение 625014, Россия, г. Тюмень, 2 км Старого Тобольского тракта дом 8 строение 111, ИНН 6501145128, ОГРН 1036500621410 и Компания «КСА Дойтаг Холдингз Лимитед», Кипр, доля участия 49%, местонахождение Кипр, Регистратор Компаний, 32 Сити Хаус, 19 Фемистоклес Дервис Стрит, 1066, Никосия, Номер налогоплательщика 142628.

Уставный капитал на момент регистрации составлял 6 300 000 рублей.

С 09.12.2009 г. уставный капитал, согласно решению учредителей, увеличен до 10 050 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества является «Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа», код 09.10 по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), ГРН 2146501056690, дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 03.07.2014.

Единоличный исполнительный орган в 2022г. генеральный директор Серебрянский А.Е.

В 2022г. лицом, отвечающим за корпоративное управление (ЛОКУ), являлась Заславская Виктория Юрьевна.

На 31.12.2022г. у ООО на территории РФ зарегистрировано 2 подразделения:

№ п/п	Подразделение	Местонахождение	КПП	ИФНС	Дата регистрации
1	Обособленное подразделение ООО «КСА Дойтаг Дриллинг»	694452, РОССИЯ, Сахалинская обл, Ногликский р-н	651332001	УФНС России по Сахалинской области, код: 6500	29.11.2021
2	Склад 10	694620, РОССИЯ, Сахалинская обл, , г Холмск, , ул 4 Распадок	650945001	УФНС России по Сахалинской области, код: 6500	29.11.2021

На территории действующих подразделений ООО осуществляет деятельность по предоставлению услуг, связанных с добычей газа и нефти.

ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» не осуществляет виды деятельности подлежащие лицензированию.

Списочная численность основных сотрудников ООО на 31.12.2022г. составила 269 человек.

Среднесписочная численность сотрудников ООО по состоянию на 31.12.2022г. 253 составила человека.

В 2022г. аренда объектов федерального и муниципального недвижимого имущества отсутствует.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» за 2022г., составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления.

II. Сведения об изменении учетной политики

Учетная политика утверждена Приказом № 163 от 31.12.2021 года.

Учет основных средств с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н. Учет капитальных вложений с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

Согласно принятой учетной политике

- основными средствами в целях бухгалтерского учета признаются предметы, применяемые в процессе производства и управления неоднократно, стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев;
- при установлении сроков полезного использования организация руководствуется Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1;
- амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются;
- оценка материалов при списании производится по средней себестоимости;
- в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение запасов создается по состоянию на 31 декабря. ООО переоценивает запасы, если стоимость единицы запаса (номенклатурный номер) существенна. Уровень существенности равен 5 процентам от величины показателя строки «Запасы» баланса. По запасам стоимостью менее уровня существенности переоценка не проводится.

При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен метод упрощенной ретроспективы. В связи с этим в межотчетный период 31.12.2021г., после составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, были списаны малоценные активы, с первоначальной стоимостью до 100 000 руб., была пересчитана сумма амортизации, по объектам основных средств, в связи с пересмотром СПИ. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. были откорректированы показатели за 2021г., на основании следующих записей:

Дт 84.01 Кт 01.09 - 173 709,26 руб. списана первоначальная стоимость малоценных активов за минусом амортизации, ранее учитываемых на сч.01 «Основные средства» со стоимостью до 100 000руб. (изменены строки в бухгалтерском балансе: «Основные средства», «Нераспределенная прибыль»)

Дт 02.01 Кт 84.01 - 21 481 608,40 руб. уменьшена сумма амортизации по основным средствам, в связи с пересмотром СПИ после перехода на ФСБУ 6/2020 (изменены строки в бухгалтерском балансе: «Основные средства», «Нераспределенная прибыль»)

Дт 84.01 Кт 77 – 4 296 321,68 руб. признано отложенное налоговое обязательство, в связи с пересмотром СПИ и пересчетом амортизации по основным средствам (изменены строки в бухгалтерском балансе: «Отложенные налоговые обязательства», «Нераспределенная прибыль»)

Сравнительные показатели по статьям бухгалтерского баланса за 2021г.:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. После перехода	На 31 декабря 2021 г. До перехода	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Основные средства	1150	25 064	3 756	7 433
	Итого по разделу I	1100	444 631	423 323	57 459
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Итого по разделу II	1200	2 529 311	2 529 311	1 537 707
	БАЛАНС	1600	2 973 942	2 952 634	1 595 166
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 096 375	2 079 329	1 179 771
	Итого по разделу III	1300	2 106 506	2 089 459	1 189 902
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	77 879	73 618	265
	Итого по разделу IV	1400	415 048	410 786	265
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Итого по разделу V	1500	452 388	452 388	404 999
	БАЛАНС	1700	2 973 942	2 952 634	1 595 166

III. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы
Информация о доходах, расходах организации и основных финансовых показателях
за 2022 год

руб.

Показатель	Сумма
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС)	3 773 497 159,10
Себестоимость продаж	(2 197 845 288,16)
Управленческие расходы	(231 469 793,39)
Проценты к получению	31 813 742,74
Прочие доходы	48 404 574,33
Прочие расходы	(32 498 590,18)
Прибыль до налогообложения	1 351 898 804,44
Налог на прибыль	(271 373 330,08)
В том числе:	(261 128 307,34)
текущий налог	
отложенный налог на прибыль	(10 245 022,74)
Чистая прибыль	1 080 525 472,61
Совокупный финансовый результат периода	1 080 525 472,61

По результатам деятельности за 2022 год Обществом получена чистая прибыль -1 080 525 472,61 руб.

На 31.12.2022г. по сч.97 «Расходы будущих периодов» числится ДТ сальдо 223 765,56 руб., в т.ч.:

- прочие расходы будущих периодов – 223 765,56 руб.

Сумма в размере 223 765,56 руб. отражена по стр.1260 «Прочие оборотные активы».

Сведения об отдельных активах и обязательствах

В 2022г. при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» использует официальный курс Центрального Банка РФ.

На сч.002 оприходованы Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, остаток на 31.12.2022г. составил 710 863 072,41 руб.

Организация, являясь арендатором имущества на основании договоров аренды с арендодателями (гл.34 ГК РФ) применяет ФСБУ 25/2018 с 01 января 2021 года.

- В связи с применением ФСБУ 25/2018 ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.
- Стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по

ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» арендует следующие виды основные средства:

- складские помещения;
- офисные помещения ;
- квартиры для сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные предоставленные займы составили 949 556 250,00 руб. в т.ч.:

- Аббот Груп Лимитед – 949 556 250,00 руб.;

Учет расчетов по налогу на прибыль

В целях исчисления налога на прибыль - признание доходов и расходов производится по методу начисления.

При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 на 31.12.2022г. имеются следующие обязательства (активы):

Расход (доход) по налогу на прибыль - 271 373 тыс.руб.

в том числе: - текущий налог на прибыль - 261 128 тыс.руб.

- отложенный налог на прибыль - 10 245 тыс.руб.

Информация о формировании отложенного налога на прибыль на 31.12.2022 г.:

в руб.

Показатель	Сумма
Отложенный налоговый актив на начало периода	97 172 610,3
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	77 879 120,49
Отложенный налоговый актив на конец периода	103 189 627,62
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	94 141 160,53
Отложенный налог на начало периода	19 293 489,81
Отложенный налог на конец периода	9 048 467,09
Отложенный налог за отчетный период	-10 245 022,74

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период 31.12.2021г. признано отложенное налоговое обязательство в сумме 4 296 321,68 руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен:

(9 048 467,09 руб. – 19 293 489,81 руб.) = -10 245 022,74 руб.

IV. Резервы

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается ежеквартально в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В проверяемом периоде резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 21 840 403,20 руб.

Резерв под обесценение запасов в 2022г. не создавался, в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2022г. в ООО отсутствуют морально-устаревшие ценности и балансовая стоимость запасов соответствует рыночной.

Согласно ПБУ 8/2010 резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) создается на последнее число каждого квартала (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Расчет производится по каждому сотруднику ежемесячно. По состоянию на 31.12.2022г. сумма резерва по данным бухгалтерского учета составляет 138 066 933,23 руб. В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается.

V. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами в 2022г. признаны следующие физические лица:

- Джозеф Элхури;
- Нил Гилкрест;
- Томас Эрет;
- Питер Томас;
- Анжела Дюркин;
- Марван Муфаррей;
- Салах Абдель Хади Аль-Кахтани.

Связанной стороной является единоличный исполнительный орган – генеральный директор А.Е. Серебрянский.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление (ЛОКУ) – Заславская Виктория Юрьевна.

Связанными сторонами ООО являются следующие юридические лица:

- ООО «КСА Дойтаг Раша» является компанией, с контролирующими функциями (51% доли в уставном капитале), способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008), а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО;
- Компания «КСА Дойтаг Холдингз Лимитед» является компанией, с контролирующими функциями (49% доли в уставном капитале), способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008) а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО;
- Аббот Груп Лимитед является компанией, способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008), а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО;
- Компания «КСА Дойтаг Текникал Саппорт Лимитед» является компанией, способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008), а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО;
- Компания «КСА Дойтаг Операшонс Сервисез ДМСиСи» является компанией, способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008), а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО;

- Компания «КСА Дойтаг Дриллинг Лимитед» является компанией, способной оказывать влияние на деятельность организации (п.4 ПБУ 11/2008), а также связанной стороной, косвенно участвующей в ООО.

Операции между связанными сторонами в 2022 году

- с «КСА Дойтаг Дриллинг Лимитед» объем операций по лицензионному соглашению за право пользования Объектов авторских прав за 2022г. составил 971 403,58 \$, в т.ч. НДС.
- с «КСА Дойтаг Операшонс Сервисез ДМСиСи» объем операций по соглашению о предоставлении персонала за 2022 г. составил 8 239 839,68 \$ в т.ч. НДС;
- с «КСА Дойтаг Текникал Саппорт Лимитед» объем операций по поступлению ТМЦ за 2022 г. составил:
 - - 174 249,39 GBP в т.ч. НДС;
 - - 559 068.29 \$ в т.ч. НДС.
- с Аббот Груп Лимитед объем операций в виде начисленных процентов по предоставленному займу за 2022 г. составил 657 256.45 \$, без НДС.
- с ООО "КСА Дойтаг Раша" объем операций по поступлению услуг за 2022г. составил 3 824 380,97 руб., в т.ч. НДС.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2022 г. размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составил 7 368 917,26 руб., в т.ч.:
оплата труда – 6 511 529,53 руб., ежегодный отпуск – 857 387,73 руб.

В 2022г. сумма начисленных страховых взносов от ФОТ основного управленческого персонала составила 1 361 416,39 руб., сумма удержанного НДФЛ – 1 006 808,00 руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

VI. Непрерывность деятельности

С февраля 2022 года и по настоящее время, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской республик Российской Федерацией, были введены дополнительные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. Возрастает риск дальнейшей эскалации военного конфликта, что может привести к еще более масштабному введению санкций. Это может иметь серьезные негативные последствия для экономики России. Эти события привели к обесценению российского рубля, повышению волатильности финансовых рынков и значительному повышению уровня экономической неопределенности в российской деловой среде.

Введенные санкции, могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов или других негативных последствий для Общества. Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий и отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

По мнению руководства, указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Обществом в целях минимизации уровня политико-экономических рисков реализуется комплекс мер, направленных на сокращение затрат, повышение эффективности использования ресурсов, поиск источников привлечения дополнительных средств финансирования:

- Создана рабочая группа, которая на ежедневной основе отслеживает как текущая кризисная ситуация влияет на нашу компанию для оперативного реагирования;
- Ведется активная работа в части поиска альтернативных подрядчиков и альтернативных путей доставки в части замещения поставок запчастей импортного производства;
- Отменены все не обязательные тренинги и мероприятия.

На ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» распространяется действие Указа Президента РФ от 05.08.2022 N 520 «О применении специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций».

Перечень таких хозяйствующих обществ определен Распоряжением Президента РФ от 09.11.2022 N 372-рп «Об утверждении перечня хозяйственных обществ, являющихся производителями оборудования для организаций топливно-энергетического комплекса и оказывающих услуги по сервисному обслуживанию и ремонту такого оборудования, хозяйственных обществ, являющихся производителями и поставщиками тепловой и (или) электрической энергии, хозяйственных обществ, осуществляющих переработку нефти, нефтяного сырья и производство продуктов их переработки»

По нашему мнению, включение ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» в перечень хозяйствующих обществ, на которых распространяется запрет на операции с долями до конца 2023 года, не будет иметь негативных последствий для ООО и не приведет к приостановлению непрерывности ее деятельности.

VII. Условные факты хозяйственной деятельности:

Судебные процессы и разбирательства по ООО «КСА Дойтаг Дриллинг» по состоянию на 31.12.2022 г. не ведутся.

**Исполняющий обязанности
Генерального директора**

29 марта 2023г.



А.Б. Карасова