

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Русская Буровая Компания»

1. Основные сведения об организации

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

Дата государственной регистрации: «10» октября 2013г.

ОГРН: 1137746932795

ИНН: 7733857913

КПП: 027001001

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2022г. составила 765 человек.

Основной вид деятельности Общества : разведочное бурение

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Буканов Алексей Анатольевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2022 году составили 3 167 776 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 3 613 049 тыс. руб.;
- 2020 год – 3 179 084 тыс. руб.
- 2021 год - 3 455 514 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

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

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 2 483 078 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 517 847 тыс. руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 34 769 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 34 769 тыс.руб., следующим образом:

1. Временная разница в размере 34 769 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС, резерва на оплату отпусков для целей налогового и бухгалтерского учета.

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

- 2019 год – 2 950 382 тыс. руб.;
- 2020 год – 2 665 819 тыс. руб.
- 2021 год - 2 835 143 тыс.руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2022 году составил: 807 126 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 697 963 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 394 438 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 371 094 тыс. руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 272 010 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 246 970 тыс. руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 25 040 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Выплаты работникам (Материальная помощь, премии к юбилеям)

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 697 963 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 139 593 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила: 807 126 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 21/1 от 30 октября 2013 г.

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

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

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

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

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

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

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. признаются в себестоимости работ в периоде их осуществления.

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

Размер резерва сомнительных долгов составляет 28 673 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В связи с утверждением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные Вложения» в Компании с 2022г. в учетную политику внесены изменения: Объекты стоимостью не более 40 00 руб. списываются в расходы в момент их приобретения. Ликвидационная стоимость незначительна, амортизируем полную стоимость, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Затраты на ремонты, проводимые с периодичностью более 12 месяцев, учитываются как отдельные ОС, если составляют более 40% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. Затраты на ремонты арендованных ОС, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 40% от стоимости годовой аренды ОС. В связи с применением с 2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предметы аренды на дату предоставления предмета аренды признаются в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

10. Зависимые и аффилированные лица

Связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. являются:

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

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

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

ООО «Русская Буровая Компания» выдала заем в сумме 166 731 тыс. руб.

Управленческому персоналу в 2022г. выплачивалась заработная плата в рамках трудового договора, всего выплачено заработной платы 2781 тыс.руб.

Единственному учредителю ООО «Русская Буровая Компания» Тену Виталию

Вячеславовичу (конечный бенефициар) выплачены дивиденды за 2020 г. в сумме 336 947 тыс.руб.

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

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

Генеральный директор
Буканов А.А.



Главный бухгалтер
Киреева Л.С.

