

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2024 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Русская Буровая Компания»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Русская Буровая Компания», юридический адрес: 453700, Россия, Башкортостан респ. Учалинский р-н, г.Учалы, ул. 65 лет Победы, д.3 помещ.3

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 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2024г. составила 690 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 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 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 2024 году составили 3 504 109 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 3 455 514 тыс. руб.;
- 2022 год – 3 167 776 тыс. руб.
- 2023 год - 3 425 527 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 2024 году составили 3 064 503 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 3 062 158 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 2 345 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 2 345 тыс.руб., следующим образом:

1. Временная разница в размере 2 345 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)

- 2021 год – 2 835 143 тыс. руб.;
- 2022 год – 2 483 078 тыс. руб.
- 2023 год - 2 902 438 тыс.руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности:

В 2023 году составил: 737 782 тыс. руб., в 2024 году 650 975 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила :

В 2023г. – 598 587 тыс. руб., в 2024г. - 616 827 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году 296 047 тыс. руб. в 2023 году 565 460 тыс. руб. в том числе:

Доходы связ. с реал. прочего имущ.	11 466	49 701
Курсовые разницы	106 150	168 289
Проценты к получению	21 559	25 577
Дивиденды от долевого участия	138 750	-
Стоим. ТМЦ, получ. от демонт.	7 666	17 647
Закр. резерва по сомн. долгам		28 673
Корректировка амортиз. ОС	9 662	32 589
Доходы, связ. с инвест. деятельн.		238 790
Прочие доходы	794	4 194

Для целей НУ сумма прочих доходов 222 907 тыс. руб. в 2023г. 340 444 в том числе:

Проценты к получению	21 559	25 577
Дивиденды от долевого участия	138 750	
Стоим. ТМЦ, получ. от демонт.	61 907	19 829
Доходы, связ. с инвест. деятельн.		238 790
Курсовые разницы		52 189
Прочие доходы	691	4 059

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году 84 678 тыс. руб. в 2023г. - 350 767 в том числе

Проценты к уплате	15 842	24 400
Расходы, связ. с реализ. пр. имущ.	3 773	36 715
Курсовые разницы	58 729	61 094
Расходы связ. с инвестиц. деят.		221 667
Услуги банков	2 146	2 579
Прочие расходы	4 188	4 312

Для целей НУ сумма прочих расх. в 2024г -	59 602 тыс. руб.	в 2023г. -	260 204 в том числе
Проценты к уплате	2 326		12 868
Курсовые разницы			19 193
Расходы связ. с инвест. деят.			221 667
Услуги банков	2 146		2 579
Стоим.ТМЦ от демонт.	53 186		2515
Прочие расходы	1 944		1 382

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 25 076 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Выплаты работникам (Материальная помощь, премии к юбилеям), а также различием в БУ и НУ курсовых разниц.

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 до налогообложения стр. 2300 по форме №2 за 2024г. $650\,975 \times 20\% = 130\,195$ тыс.руб.
 $130\,195 + 26\,567$ (ОНА) – $38\,033$ (ОНО) – $23\,114$ (ПНО) = $95\,615$ тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила $478\,076$ тыс.руб. $\times 20\% = 95\,615$ тыс.руб

Кроме того начислен налог на прибыль с доходов в виде дивидендов в сумме 1433 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения стр.2300 по форме №2 за 2023г. – $737\,782 \times 20\% = 147\,556$ тыс.руб.
 $147\,556 + 20\,186$ (ОНА) - $26\,537$ (ОНО) - $21\,488$ (ПНО) = $119\,717$ тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2023г. составила $598\,587$ тыс.руб. $\times 20\% = 119\,717$ тыс.руб.

В декабре 2024г в связи с переходом с 2025г. на ставку налога на прибыль 25%,
отражен ОНА в сумме $16\,058$ тыс.руб., ОНО – $24\,105$ 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 2024 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.

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.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

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

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

Стоимость специальной оснастки, 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 создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В 2024г. сомнительные долги отсутствуют.

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

Затраты на производство учитываются на счете 20.01 «Основное производство» с

аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

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

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

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

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25

«Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально заработной плате работников основного персонала.

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

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

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

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

10. Зависимые и аффилированные лица

Связанная сторона ООО «РБК-ГОЛД» через генерального директора Буканова Алексея Анатольевича, который является владельцем компании.

С ООО «РБК-ГОЛД» ООО «Русская Буровая Компания» заключила договор процентного займа №31 от 19 октября 2015г.

Остаток основного долга 166 731 тыс. руб. Не погашено процентов 101 409 тыс.руб.

Управленческому персоналу в 2024г. выплачивалась заработная плата в рамках трудового договора, всего выплачено заработной платы 6746 тыс.руб. в том числе страховые взносы 1 398 тыс.руб., в 2023г - 5 882 тыс. руб. в том числе страховые взносы – 1 214 тыс.руб.

В 2023г. Единственному учредителю ООО «Русская Буровая Компания» Тену Виталию

Вячеславовичу (конечный бенефициар) выплачены дивиденды в сумме 201 266 тыс.руб.

В 2024 году выплачены дивиденды в сумме 235 716 тыс.руб.

ОООО «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.

сектора.

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

27.03.2025г.

Генеральный директор
Буканов А.А.

Главный бухгалтер
Киреева Л.С.

