

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 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», а так же исходя из Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025г. составила 723 человек.

Основной вид деятельности Общества: разведочное бурение

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Тен Вячеслав Владимирович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2025 году составили 4 538 242 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год - 3 167 776 тыс. руб.
- 2023 год - 3 425 527 тыс. руб.
- 2024 год - 3 504 109 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 2025 году составили 3 962 816 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 3 961 137 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 1 679 тыс. руб. сложилась из временной разницы 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)

- 2022 год – 2 483 078 тыс. руб.;
- 2023 год – 2 902 438 тыс. руб.
- 2024 год - 3 064 503 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности:

В 2024 году составил: 650 975 тыс. руб., в 2025 году 516 673 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила :

В 2024г. – 616 827 тыс. руб., в 2025г. - 611 158 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году 300 059 тыс. руб. в 2024 году 296 047 тыс. руб. в том числе:

Доходы связ. с реал. прочего имущ.	19 702	11 466
Курсовые разницы	6 838	106 150
Проценты к получению	16 727	21 599
Дивиденды от долевого участия	17 282	138 750
Стоим. ТМЦ, получ. от демонт.	11 840	7 666
Возмещение затрат на ОТ от ФСС	2 429	
Корректировка амортиз. ОС	53 884	9 662
Доходы, связ. с инвест. деятельн.	171 137	
Прочие доходы	220	794

Для целей НУ сумма прочих доходов в 2025г 450 818 тыс. руб. в 2024г. 222 907 в том числе:

Проценты к получению	16 727	21 599
Дивиденды от долевого участия		138 780
Стоим.ТМЦ, получ. от демонт.	28 746	61 907
Доходы,связ. с инвест.деятельн.	171 137	
Курсовые разницы	229 087	
Прочие доходы	5 121	691

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году 358 812 тыс. руб. в 2024г. - 84 678 в том числе

Проценты к уплате	23 737	15 842
Расходы,связ. с реализ. пр.имущ.	11 741	3 773
Курсовые разницы	134 503	58 729
Расходы связ. с инвестиц.деят.	170 664	
Услуги банков	4 557	2 146
Прочие расходы	13 610	4 188

Для целей НУ сумма прочих расх. в 2024г -	424 710 тыс. руб.	в 2024г. -	59 602 в том числе
Проценты к уплате	875		2 326
Курсовые разницы	228 459		
Расходы связ. с инвест. деят.	170 664		
Услуги банков	4 557		2 146
Стоим.ТМЦ от демонт.	25 732		53 186
Прочие расходы	5 577		1 944

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 2025г. $516\,673 \times 25\% = 129\,168$ тыс.руб.
 $129\,168 - 9\,044$ (ОНА) + $35\,518$ (ОНО) – $2\,853$ (ПНО) = $152\,789$ тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила $611\,158$ тыс.руб. $\times 25\% = 152\,789$ тыс.руб

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) – $2\,853$ (ПНО) = $95\,615$ тыс.руб.

Прибыль для целей налогообложения по в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024г. составила $478\,076$ тыс.руб. $\times 20\% = 95\,615$ 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 2025 год утверждена Приказом № 21/1 от 30 октября 2013 г. Бухгалтерская отчетность составлена с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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 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 создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В 2025г. 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

Бенефициарным владельцем ООО «Русская Буровая Компания» является Тен Виталий Вячеславович.

В 2024г. Единственному учредителю ООО «Русская Буровая Компания» Тену Виталию

Вячеславовичу (конечный бенефициар) выплачены дивиденды в сумме 235 716 тыс.руб.

В 2025 году выплачены дивиденды в сумме 472 223 тыс.руб.

Управленческому персоналу в 2025г. выплачивалась заработная плата в рамках трудового договора, всего выплачено заработной платы 13 244 тыс.руб. в том числе страховые взносы 2 459 тыс.руб., в 2024г - 6 746 тыс. руб. в том числе страховые взносы – 1 398 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 имеющихся контрагентов. ООО «Русская Буровая Компания» обладает достаточными ресурсами для осуществления данного намерения.

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

Приложения:

Основные средства таб. 4.1 – 4.5

Финансовые вложения 5.1 – 5.2

Запасы таб. 6.1- 6.2

Дебиторская задолженность таб. 7.1 – 7.2

Обязательства таб. 8.1 – 8.3

Расходы по обычным видам деятельности таб. 10

27.02.2026г.

Генеральный директор
Тен В. В.



