

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**

#### **ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС»**

**за 2020 год**

#### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» (далее по тексту – Общество) учреждено в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «30» Июня 2014г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1147746736884 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица о включении в единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 017336574 выдано Межрайонная инспекция ФНС №46 по г. Москве «30» Июня 2014г.)

Юридический адрес: РФ, 127018, г. Москва, Двинцев, дом № 12, корпус 1, офис 1105;  
Фактический адрес: РФ, 127018, г. Москва, Двинцев, дом № 12, корпус 1, офис 1105;  
Уставный капитал: 314 723 тыс. руб.

Основной целью Общества, в соответствии с Уставом, является извлечение прибыли от осуществления различных видов деятельности, не запрещенных Российским законодательством.

ООО "АПСТРИМ СЕРВИСЕС" с момента основания по текущее время осуществляло инвестиционную деятельность. Одним из главных условий участия компании ООО «БурСервис» в тендерах, проводимых крупнейшими российскими нефтегазовыми компаниями: Газпром, Роснефть, Лукойл и д.р., является наличие российского участия в уставном капитале.

Среднесписочная численность работающих в ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 г. - 1 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год подготовлена в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации, принятой учетной политикой Общества, а также допущения непрерывности деятельности и сформирована в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества: «существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% от статьи баланса».

#### **2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» контролируется учредителями: «ХАЛЛИБЕРТОН БВ», юридическое лицо, учрежденное и существующее в соответствии с законодательством Нидерландов - 100 %. В силу данного обстоятельства связанными сторонами Общества также являются компании, входящие в группу HALLIBURTON.

ООО «БурСервис» - дочерняя компания, контролируемая Обществом. Доля участия в уставном капитале – 51%.

В отчетном периоде операций с вышеперечисленными связанными сторонами не осуществлялись, незавершенные на отчетную дату расчеты по операциям предыдущих лет отсутствуют.

Связанными сторонами является также основной управленческий персонал Общества (п.14 ПБУ 11/2008).

#### ***Вознаграждение основному управленческому персоналу***

Исполнительным органом Общества является генеральный директор ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС»:

1. С 01.01.2019 по 30.11.2019 - Часовских Д.Л.
2. С 01.12.2019 по настоящее время – Микаилов М.Р.о.

В 2020 году заработная плата генеральному директору не начислялась и не выплачивалась.

В 2020 году, на основании решений Общего собрания собственников ООО «БурСервис» от 09.04.2020г. и 29.12.2020г., были начислены дивиденды в пользу ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» в общей сумме 9 350 тыс. руб. Фактически выплачено дивидендов - 5 000 тыс.руб. Сумма незавершенных расчетов по состоянию на 31.12.2020г. составляет 4 350 тыс.руб. Задолженность ООО «БурСервис» перед ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» по выплате дивидендов на дату подписания настоящей отчетности полностью погашена.

Иных расчетов, а также выплат и вознаграждений связанным сторонам в 2020 году не осуществлялось.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Учетная политика Общества формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом №106н от 06.10.2008г., Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года за №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98г., приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и другими нормативными документами.

Учетная политика утверждена Приказом руководителя № 1-УП-2018 от 31/12/2017г.

Учетная политика Общества представляет собой выбор конкретных методик, формы ведения и организации бухгалтерского учета, исходя из общих правил бухгалтерского учета, устанавливаемых нормативными актами.

Вся учетная информация обрабатывается с применением компьютерных технологий и бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия". В связи с тем, что компания входит в состав международной группы компаний Халлибуртон, что согласно внутрикорпоративным стандартам группы Халлибуртон компания обязана вести и составлять отчетность по стандартам US GAAP, то наряду с программой 1С, в которой ведется учет по данным российского бухгалтерского учета, компания использует систему управленческого учета SAP для ведения и составления отчетности по международным стандартам US GAAP.

- Амортизация основных средств производится линейным способом.
- Ежегодная переоценка основных средств не проводится (пункт.15 ПБУ 6/01).
- Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.
- Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»..
- Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов (п.83 Методических указаний по учету МПЗ).
- Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ (п.136 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).
- Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке до склада, производимые до момента их передачи в продажу (п.16 ПБУ 5/01).
- При списании оценка материалов производится по средней себестоимости, товаров – по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).
- Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва. (пункты 5, 7 ПБУ 10/99)
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 9 ПБУ 10/99).
- Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
- Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции, работ, услуг осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).
- Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском учете по фактической полной себестоимости (п.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).
- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации, является оказание посреднических услуг. Бухгалтерский учет расходов ведется собиранием по дебету счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения: дебет счета 20 и

кредит счетов 23, 25, 26. Все расходы, учтенные на счете 20, списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи». Расходы, осуществляемые в интересах заказчика и за его счет, подлежащие возмещению посреднику, отражаются на счете 76 «Расчета с разными дебиторами, кредиторами»

- Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Сумма резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Финансовые вложения при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяются на дату совершения операции в иностранной валюте (пункт 3 ПБУ 3/2006)
- Дата определения курсовой разницы определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату и по мере изменения курсов иностранных валют. (пункт 7 ПБУ 3/2006)
- Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). В отчетности о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.
- Выручка от реализации отражается в учете по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг.
- Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно. (пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.)
- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются по мере их появления, обособленно по каждому отклонению. (пункт 3 ПБУ 18/02.)
- Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. (пункт 22 ПБУ 18/02.)
- Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.
- Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях и копейках (пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.
- Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности ((статья 14 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ).

Изменения в учетную политику на 2019 год не вносились.

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура финансовых вложений Общества по состоянию на отчетные даты:

Тыс. руб.



Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.201
<b>Долгосрочные финансовые вложения:</b>	<b>310 723</b>	<b>310 723</b>	<b>310 723</b>
1.1. Инвестиции в дочерние общества (ООО «БурСервис»)	310 723	310 723	310 723
<b>Краткосрочные финансовые вложения:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого финансовых вложений</b>	<b>310 723</b>	<b>310 723</b>	<b>310 723</b>

Общество владеет долей участия в уставном капитале ООО «БурСервис», размер которой составляет 51%, по первоначальной стоимости 310 723 тыс. руб., определенной на момент приобретения и соответствующей рыночной стоимости на дату проведения независимой оценки – 01 апреля 2014 года. Резерв под обесценение финансового вложения не создавался.

Изменений в составе финансовых вложений Общества в течение 2018-2019 г.г. не было.

## 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на отчетные даты:

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	9 501	4 594	4 695
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты стр. 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>9 501</b>	<b>4 594</b>	<b>4 695</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>9 501</b>	<b>4 594</b>	<b>4 695</b>

Касса у Общества отсутствует, расчеты с применением наличных денежных средств в 2018-2019-2020 гг. не производились.

## 6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2020 г. и предыдущие отчетные даты составляет 314 723 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 9 851 тыс. руб., и ее увеличение по сравнению с 31.12.2019 в размере 9 252 тыс. руб. обусловлено в основном получением дивидендов от ООО «Бурсервис» в сумме 5 000 тыс.руб.

## 7. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2019 года составила 315 322 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 их величина составляла 324 574 тыс. руб.

## 8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

По состоянию на 31.12.2020 и предыдущие отчетные даты Общество не имеет незавершенных расчетов с контрагентами по оказанным услугам. Все расчеты произведены в безналичной форме в соответствии с условиями действующих договоров.

## 9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Налог на прибыль. Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.**

Учет расчетов по налогу на прибыль: (в соответствии с ПБУ №18/02 от 19.11.02) в тыс. руб.

Постоянная налоговая Разница	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Изменение временных вычитаемых разниц	Отложенное налоговое обязательство ОНО	Изменение временных налогооблагаемых разниц	Отложенные налоговые активы ОНА
9 252	1 850	-	-	-	-

Налоговый убыток за 2019 год составил 0 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получен убыток до налогообложения в сумме 97 тыс. руб., соответственно, начислен условный доход в сумме 19 тыс. руб.

Показатели	счёт БУ	сумма тыс. руб.	Налог на прибыль (гр.3*20%)
1	2	3	4
<b>1. Бухгалтерская прибыль(+), убыток(-), в т.ч.:</b>	-	<b>9 252</b>	<b>1 850</b>
<i>Дивиденды от дочернего Общества</i>	91.01	9 350	1 870
<i>Косвенные расходы</i>	26	-97	-19
<i>Внереализационные расходы (расходы на услуги банков)</i>	91.02	-1	-0
<b>2. Не принимаемые для целей налогообложения (постоянная разница)</b>	-	<b>9 252</b>	<b>1 850</b>
<b>3. Временные вычитаемые разницы</b>	09	-	-
<b>4. Налогооблагаемые временные разницы</b>	77	-	-
<b>5. Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Временная разница (отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее)</b>	09	-	-
<b>7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль</b>		-	-

#### **Отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые обязательства в 2020 г. и предыдущих периодах отсутствуют по причине отсутствия налогооблагаемых временных разниц.

#### **Отложенные налоговые активы**

В 2019 году периоде в отсутствии уверенности в получении налогооблагаемых для целей исчисления налога на прибыль доходов, Общество переклассифицировало признанные до 01.01.2019 отложенные налоговые активы, исчисленные с налоговых убытков, переносимых на будущее в качестве условных активов. В соответствии с п. 14 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» осуществлено списание отложенных налоговых активов с отражением в качестве прочих убытков отчетного периода по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2019 год.

#### **Постоянные налоговые обязательства**

В отчетном периоде Общество приняло решение не принимать для целей исчисления налога на прибыль расходы отчетного периода, в связи с отсутствием налогооблагаемых доходов.

### **Постоянные налоговые активы**

В отчетном периоде Обществом доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и не принимающие участия в формировании налоговой базы по налогу на прибыль были получены в сумме 9 350 тыс.руб. – доходы от участия в капитале ООО «Бурсервис».

Справочно: Ставкой 0% облагаются дивиденды материнской компании, если на день принятия решения о выплате дивидендов она владеет как минимум 50% уставного капитала организации и не менее чем 365 дней подряд (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

## **8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (СТРОКИ 2110,2120,2210,2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)**

Структура выручки Общества за 2020, 2019гг. отражена в таблице (тыс. руб.):

Наименование	строка	2019 год	2020 год
Выручка	2110	-	-

Структура расходов Общества по обычным видам деятельности за 2018, 2019гг. отражена в таблице (тыс. руб.):

Наименование	строка	2019 год	2020 год
Себестоимость продаж	2120	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	97	97

В составе управленческих расходов Общества за отчетный период отражены: расходы на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности, право пользование программными продуктами (Контур).

## **9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В отчетном и предыдущем периодах у Общества отсутствуют прочие доходы, сумма прочих расходов составила 1 тыс.руб.

## **10. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2020 год факты событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И АКТИВАХ.**

Общество не создает оценочные обязательства в связи с отсутствием оснований. По состоянию на отчетную дату в отношении Предприятия нет не оконченных судебных

разбирательств (исков), способных существенным образом повлиять на финансовые результаты деятельности за 2020 год.

## **12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.**

В 2020 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности (отсутствуют основания).

## **13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В течение 2020 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

## **14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В течение 2020 года, Общество не принимало решение о прекращении какого-либо из заявленных видов деятельности.

## **15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТЕ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.**

В течение 2020 года Общество не осуществляло расчетные операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте по состоянию на 31.12.18г., 31.12.19г. и 31.12.20г. также отсутствуют.

## **16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

В 2020 году деятельность Предприятия была прибыльной. Стоимость чистых активов Общества выросла и имеет величину, существенно выше уставного капитала..

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества уверено, что принятые меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке, от источников текущей деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Влияние пандемии коронавируса (COVID-19) и связанных с ней ограничений:

В декабре 2019 г. в Китае было объявлено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился по всему миру. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией.

Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику. Снижение глобальной экономической активности вызвало беспрецедентное падение спроса на углеводороды, что привело к избыточному предложению на мировом рынке нефти и резкому падению цен на нефть, падению курса национальной валюты, ускорению инфляции и пр.

Сокращение объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ от 12 апреля 2020г. в сочетании с негативным воздействием низких цен на уровень добычи нефти привело к снижению предложения, сокращению профицита на рынке и постепенному восстановлению цен на нефть. Повышение цен на нефть было дополнительно поддержано началом постепенного снятия ограничительных мер в различных странах,



восстановлением экономической активности и соответствующим ростом спроса на углеводороды.

Ускорение распространения COVID-19 в октябре 2020 г. привело к возобновлению ограничительных мер в различных странах и снижению цен на нефть. Однако успешное тестирование ряда вакцин от коронавирусной инфекции вызвало рост цен на нефть в середине ноября 2020 г.

Несмотря на крайне негативное влияние пандемии COVID-19 на общую экономическую ситуацию в Российской Федерации и деятельность большинства хозяйствующих субъектов, пандемия не оказала влияния на деятельность Общества.

В 2020 году Общество не привлекало заемные средства (в том числе льготные) на поддержание операционной деятельности во время пандемии, и привлечение заемных средств не планируется. Налоги и другие обязательные платежи оплачивались вовремя. Сокращения численности персонала не происходило и не планируется.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2020г. финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях.

Генеральный директор



(подпись)

Михаилов М.Р.о.

М.П.

«03» марта 2021 г.