

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС»

за 2021 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 31.12.2021 г. - 1 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2021 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 2021 год.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 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 01.12.2019 по настоящее время – Микаилов М.Р.о.

В 2021 году заработная плата генеральному директору не начислялась и не выплачивалась.

В 2021 году, на основании решений Общего собрания собственников ООО «БурСервис» от 03.12.2021г. были начислены дивиденды в пользу ООО «АПСТРИМ СЕРВИСЕС» в общей сумме 744 тыс. руб. Сумма фактически выплаченных по состоянию на 31.12.2021г. составляет 5 095 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 2021 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-2021 от 31/12/2020г.

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 (пункт 10 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
- Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке до склада, производимые до момента их передачи в продажу (пункт 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
- 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.)
- Денежные средства, размещенные на депозите, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета» (пункт 5 ПБУ 23/2011)
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, являются прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
- 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 2021 год вносились в отношении учета материально-производственных запасов, в связи с отменой ПБУ 5/01 и Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ и утверждения Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура финансовых вложений Общества по состоянию на отчетные даты:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>Долгосрчные финансовые вложения:</i>	<i>310 723</i>	<i>310 723</i>	<i>310 723</i>
1.1. Инвестиции в дочерние общества (ООО «БурСервис»)	310 723	310 723	310 723
<i>Краткосрочные финансовые вложения:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого финансовых вложений	310 723	310 723	310 723

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 2020-2021 г.г. не было.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	4 708	9 501	4 594
Итого денежные средства и денежные эквиваленты стр. 1250 Бухгалтерского баланса	4 708	9 501	4 594
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода в Отчете о движении денежных средств	4 708	9 501	4 594

Касса у Общества отсутствует, расчеты с применением наличных денежных средств в 2019-2020-2021 гг. не производились.

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2021 г. и предыдущие отчетные даты составляет 314 723 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 724 тыс. руб., и ее уменьшение по сравнению с 31.12.2020 в размере 9 734 тыс. руб. обусловлено в основном выплатой дивидендов в «ХАЛЛИБЁРТОН БВ» в сумме 9 202 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 31.12.2020 их величина составляла 324 574 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 их величина составляла 315 447 тыс. руб.

8. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

По состоянию на 31.12.2021 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
670	134	-	-	79	16

Налоговый убыток за 2021 год составил 79 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 545 тыс. руб., соответственно, начислен условный расход в сумме 109 тыс. руб.

Показатели	счёт БУ	сумма тыс. руб.	Налог на прибыль (гр.3*20%)
1	2	3	4
1. Бухгалтерская прибыль(+), убыток(-), в т.ч.:	-	-591	-100
<i>Дивиденды от дочернего Общества</i>	91.01	744	149
<i>Косвенные расходы</i>	26	-195	-39
<i>Внереализационные расходы (расходы на услуги банков)</i>	91.02	-31	-6
<i>Внереализационные доходы (расходы на услуги банков)</i>	91.01	73	15
2. Не принимаемые для целей налогообложения (постоянная разница)	-	670	134
3. Временные вычитаемые разницы	09	-	-
4. Налогооблагаемые временные разницы	77	-	-
5. Налогооблагаемая прибыль		-79	-16
6. Временная разница (отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущее)	09	79	16
7. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль		-	-

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства в 2021 г. и предыдущих периодах отсутствуют по причине отсутствия налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы

В 2021 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. В составе отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2021 и предыдущие отчетные даты, Обществом отражены суммы, исчисленные с налоговых убытков, перенесенных на будущее.

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 744 тыс.руб. – доходы от участия в капитале ООО «Бурсервис», уменьшенные на величину не признаваемых расходов.

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 2021, 2020гг. отражена в таблице (тыс. руб.):

Наименование	строка	2020 год	2021 год
Выручка	2110	-	-

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

Наименование	строка	2020 год	2021 год
Себестоимость продаж	2120	-	-
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	97	195

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 периоде у Общества прочие доходы, прочие расходы являются курсовой разницей.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 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 2021 год.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.

В 2021 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 2021 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В течение 2021 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 2021 года Общество не осуществляло расчетные операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте по состоянию на 31.12.19г., 31.12.20. и 31.12.21г. также отсутствуют.

16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

В 2021 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.

Распространения COVID-19 в 2021 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 2021 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 2021 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 2021г. 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 _____ **Микаилов М.Р.о.**
(подпись)

М.П.

«17» января 2022 г.