

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «АРИС Ойлфилд Тулс» за 2022 год**

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование: ООО «АРИС Ойлфилд Тулс» ИНН 7733877469

1.2. Юридический адрес: 125493, Москва г, Смольная ул, дом № 14, этаж 11, комната 1147

1.3. Дата государственной регистрации: 09.04.2014 г.

1.4. Численность сотрудников на 31.12.22г. составляет 17 человек.

1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

КПП 860345001, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нижневартовск, индустриальная, дом № 16, строение 16.

1.6. Основной вид деятельности в 2022 году: 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

1.7. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2022 году отсутствовали.

Заполнение показателей бухгалтерской отчетности, в том числе сравнительных показателей, производится в тысячах рублей.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражены развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде с учетом характера фактов хозяйственной деятельности).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Наименование валюты	Кратность	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.20
Доллар США	1	70,3335	74,2926	73,8757
Евро	1	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

**2. Пояснения к отчетности**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах касающиеся существенных показателей.

**2.1. Основные средства**

Организация переходит на ФСБУ 6/2020 (далее в настоящем пункте Стандарт) по п. 49 Стандарта ограниченно ретроспективно путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода,

предшествующего отчетному) производится одновременно. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В связи с началом применения ПБУ 6/2020 корректировка бухгалтерской отчетности на 31.12.21г. произведена в сумме 472 тысячи рублей.

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г	32 379	(21 218)	6 595	-	-	(10 004)	-	-	-	-	38 974	(31 222)
	5210	за 2021г	29 436	(23 244)	8 494	(5 551)	5 079	(3 053)	-	-	-	-	32 379	(21 218)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г	23 290	(19 805)	-	-	-	(530)	-	-	-	-	23 290	(20 335)
	5211	за 2021г	23 197	(17 691)	93	-	-	(2 114)	-	-	-	-	23 290	(19 805)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г	701	(407)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	701	(440)
	5212	за 2021г	694	(628)	299	(292)	292	(71)	-	-	-	-	701	(407)
Офисное оборудование	5203	за 2022г	344	(282)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	344	(344)
	5213	за 2021г	876	(587)	51	(582)	524	(219)	-	-	-	-	344	(282)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г	8 044	(724)	6 595	-	-	(9 379)	-	-	-	-	14 639	(10 103)
	5214	за 2021г	4 669	(4 338)	8 051	(4 677)	4 263	(649)	-	-	-	-	8 044	(724)

## 2.2. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется по цене приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится по средней себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов

Резервы под обесценение запасов в сумме 9 317 тысяч рублей создан в 2019 году в связи с закупкой оборудования на проект, от реализации которого отказался заказчик. В 2022 году резерв по данному оборудованию увеличен на 4 670 тысяч рублей в связи с обесцениванием запасов. В налоговом учете резерв под обесценение запасов не создается.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами	себе-стоимость	величина резерва под	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение	убыток от снижения				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	218 541	(9 317)	209 224	1 575 513	(1 668 100)	-	(4 670)	X	125 954	(13 987)	111 967
	5420	за 2021г.	144 128	(9 317)	134 811	1 268 861	(1 194 448)	-	-	X	218 541	(9 317)	209 224
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2022г.	2 322	-	2 322	8 768	(8 417)	-	-	-	2 673	-	2 673
	5421	за 2021г.	10 696	-	10 696	19 388	(27 763)	-	-	-	2 322	-	2 322
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	216 180	(9 317)	206 863	1 443 270	(1 536 169)	-	(4 670)	47 757	123 281	(13 987)	109 294
	5423	за 2021г.	132 233	(9 317)	122 916	1 149 735	(1 065 788)	-	-	215	216 180	(9 317)	206 863
Товары и готовая продукция	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2022г.	-	-	-	33 613	(33 613)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	1 199	-	1 199	30 308	(31 507)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	39	-	39	89 861	(89 900)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	69 430	(69 391)	-	-	-	39	-	39
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.3. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам был сформирован на 31.12.2018 года на сумму 1 233 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЭЗ" (50% - срок задолженности от 45 до 90 дней).

В отношении задолженности ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЭЗ" имеется судебное решение о взыскании задолженности. В настоящее время возмещено 53,4 тыс. рублей. Мы не изменили свою оценку в отношении данной задолженности, поэтому восстановление резерва не производилось. Дальнейшее восстановление резерва будет начисляться по мере получения оплаты от покупателя.

##### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным операциям	поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную	перевод из дебиторской	перевод из кредитной	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным операциям	
					в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начислены		на финансовый результат	восстановление резерва						
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022г.	389 752	(1 180)	33 735	-	(374 435)	-	-	-	-	8 762	4	57 817	(1 180)
	5530	за 2021г.	246 080	(1 543)	372 263	443	(235 778)	-	(363)	-	-	6 742	2	389 752	(1 180)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и	5511	за 2022г.	202 196	(1 180)	32 330	-	(180 730)	-	-	-	-	-	-	53 796	(1 180)
	5531	за 2021г.	18 798	(1 543)	190 038	-	(6 640)	-	(363)	-	-	-	-	202 196	(1 180)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	180 851	-	1 165	-	(179 545)	-	-	-	-	-	-	2 471	-
	5532	за 2021г.	57 544	-	180 468	-	(57 160)	-	-	-	-	-	-	180 851	-
Прочая	5513	за 2022г.	6 704	-	239	-	(14 160)	-	-	-	-	8 762	4	1 549	-
	5533	за 2021г.	169 738	-	1 757	443	(171 978)	-	-	-	-	6 742	2	6 704	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	389 752	(1 180)	33 735	-	(374 435)	-	-	X	8 762	4	57 817	(1 180)	
	5520	за 2021г.	246 080	(1 543)	372 263	443	(235 778)	-	(363)	X	6 742	2	389 752	(1 180)	

### 2.4. Денежные средства

Формирование информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в состав строки 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

##### Состав денежных средств (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.21	Остаток на 31.12.20
Средства на расчетных счетах	119 258	23 073	2 232
Средства на валютных счетах	433	9 964	1 690

## 2.5. Кредиторская задолженность

5.2. Просроченная дебиторская задолженность												
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосроч-	перевод из краткосроч-	перевод из кредит-		
			результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат						
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	402 393	106 111	-	(397 218)	-	-	-	11 558	4	122 849
	5580	за 2021г.	201 689	352 074	18	(158 131)	-	-	-	6 742	2	402 393
в том числе:												
расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561	за 2022г.	136 855	44	-	(136 699)	-	-	-	-	-	200
	5581	за 2021г.	158 208	136 666	17	(158 036)	-	-	-	-	-	136 855
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2022г.	258 761	9 089	-	(258 758)	-	-	-	-	-	9 093
	5582	за 2021г.	43 364	215 398	-	-	-	-	-	-	-	258 761
кредиты	5563	за 2022г.	6 776	1 603	-	(1 761)	-	-	-	11 546	4	18 168
	5583	за 2021г.	99	9	-	(75)	-	-	-	6 742	-	6 776
займы	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	-	95 375	-	-	-	-	-	12	-	95 388
	5586	за 2021г.	18	-	-	(20)	-	-	-	-	2	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5568	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	402 393	106 111	-	(397 218)	-	X	11 558	4	122 849	
	5570	за 2021г.	201 689	352 074	18	(158 131)	-	X	6 742	2	402 393	

## 2.6. Сведения об операциях в иностранной валюте:

Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации;

Положительная курсовая разница составила 30 465 тысяч рублей;

Отрицательная курсовая разница составила 16 285 тысяч рублей.

## 2.7. Доходы и расходы

### Доходы

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Исходя из характера своей деятельности Общество подразделяет доходы на:

Доходы от обычных видов деятельности - доходы от реализации покупных товаров

Прочие доходы.

Деятельность Общества связана с поставкой оборудования для нефтедобывающей отрасли. Прочие доходы Общества – ремонт и обслуживание поставленного оборудования.

### Расходы

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	22 208	24 288
Расходы на оплату труда	5620	45 924	29 175
Отчисления на социальные нужды	5630	10 463	6 918
Амортизация	5640	10 039	3 088
Прочие затраты	5650	34 840	36 269
Итого по элементам	5660	123 474	99 738
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(82 787)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5680	92 938	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	216 412	16 951

## 2.8. Налог на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в балансе развёрнуто. В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» величина текущего налога на прибыль, отражаемая в Отчете о финансовых результатах в строке «Текущий налог на прибыль» отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20,21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Согласно пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК в редакции Федерального закона № 67-ФЗ от 26.03.2022г. для внереализационных доходов датой получения дохода признается в отношении положительной курсовой разницы: «дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница, - по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022 - 2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);»

Влияние разницы в оценке требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте отражены по статье «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.21	Изменение за период		Остаток на 31.12.22
		Начислено	Списано	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	82			82
Оценочные обязательства и резервы	195	927		1 122
Товары	1 863	934		
Убыток текущего периода	7 184	7 184	7 184	2 797
<b>Итого</b>	<b>2 141</b>	<b>9 045</b>	<b>7 184</b>	<b>4 002</b>

Отложенные налоговые обязательства:

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.21	Изменение за период		Остаток на 31.12.22
		Начислено	Списано	
Доходы будущих периодов		331		331
Основные средства	133	325	23	434
<b>Итого</b>	<b>133</b>	<b>656</b>	<b>23</b>	<b>765</b>

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил:

Показатель	Изменение суммы отложенного налога на прибыль, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	1 861
Основные средства	-302
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-330

Отложенные налоговые активы за 2022 год увеличились на 1 861 тысяч рублей.

Отложенные налоговые обязательства за 2022 год увеличились на 602 тысяч рублей.

Результат изменения отложенных налоговых активов и отложенного налогового обязательства в размере (1229) тыс. рублей отражен по строке 2412 отчета о финансовых результатах

### 3. Информация о связанных сторонах:

3.1. Учредитель ООО «АРИС Ойлфилд Тулс», владевшие 90% уставного капитала - KATT GmbH Vorbruch 6 29227 Celle, Germany, вышли из состава учредителей 15.12.2022 года. Согласованная действительная стоимость доли, подлежащая выплате, составляет 94 117 648 рублей с учетом налогов, подлежащих к уплате в бюджет РФ. Действительная стоимость доли подлежит выплате в течение 1 года после выхода учредителя. На дату 31.12.2022 года 90% доли компании принадлежит Обществу и будет распределена в течение года.

На дату 31.12.2022 года:

Гличев Артем Александрович - Генеральный директор/участие в уставном капитале ООО "АРИС Ойлфилд Тулс" (доля 5 %)

Леонов Сергей Петрович - участие в уставном капитале ООО " АРИС Ойлфилд Тулс" (доля 5 %).

### 4. Прочая информация

4.1. Изменения в учетной политике: В 2022 год внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация переходит на ФСБУ 6/2020 по п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств.

Корректировки бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики на 31.12.2021г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	11 011	150	11 161
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>13 378</b>	<b>150</b>	<b>13 528</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>644 612</b>	<b>150</b>	<b>644 762</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль	1370	240 904	113	241 017
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>241 104</b>	<b>113</b>	<b>241 217</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	95	37	132
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>95</b>	<b>37</b>	<b>132</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>644 612</b>	<b>150</b>	<b>644 762</b>

4.2. События после отчетной даты: отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.3. Информация по текущим судебным делам:

На 31.12.2022 года открытых судебных дел не имеется.

4.4. Оценка влияния внешнеполитической ситуации на продолжение деятельности Общества.

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с обострением внешнеполитической ситуации, сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий с целью принятия мер по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

ООО «АРИС Ойлфилд Тулс» продолжает свою обычную деятельность по продаже и сервисному сопровождению поставленного оборудования из Казахстана, Турции, РФ.

27.03.2023

Генеральный директор

Гличев А.А.