



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОВ Комплишн Тулз»
Российская Федерация, г. Москва, 115054 Павелецкая площадь, 2/3
ОГРН 1157746542799

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2023 год
ООО «НОВ Комплишн Тулз»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
2.2.	Основные средства	4
2.3.	Запасы	6
2.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
2.5.	Оценочные обязательства и резервы	7
2.6.	Налог на прибыль	8
2.7.	Доходы	8
2.8.	Расходы	9
2.9.	Изменения в учетной политике	10
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	10
3.1.	Основные средства	10
3.2.	Запасы	11
3.3.	Дебиторская задолженность	11
3.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
3.5.	Прочие оборотные и внеоборотные активы	11
3.6.	Капитал	11
3.7.	Заемные средства	12
3.8.	Кредиторская задолженность	12
3.9.	Оценочные обязательства	12
3.10.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	12
3.11.	Прочие доходы и расходы, проценты к получению и к уплате	13
3.12.	Расчеты по налогу на прибыль	13
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
5.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	17
6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НОВ Комплишн Тулз» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НОВ Комплишн Тулз» зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации №1157746542799, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 15 июня 2015г. (серия 77 № 017894440). ИНН 7710497816; КПП 770501001.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

- 1) г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, Северный промышленный узел, ул. 2ПС, д. 4А, стр.4 (с 15 января 2024 г. адрес: Ханты-Мансийский Автономный округ -Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Индустриальная, зд. 101);
- 2) г. Нягань, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра АО, ул. Сибирская, д. 23, стр.3;
- 3) г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д. 14;
- 4) г. Ноябрьск, Ямало-Ненецкий АО, тер. Юго-Восточный промузел, Панель 1-Б.

Место нахождения: РФ, 115054, г. Москва, пл. Павелецкая, д. 2 стр. 3 этаж 9 пом. 26.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 52 человека (включая совместителей), за 2023 год - 46 человек.

Основной вид деятельности: предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

Сведения об участнике

Компания ООО «Нэшэнл Оилвэлл Варко Евразия». Адрес: г. Москва, пл. Павелецкая, д. 2 стр. 3 этаж 9 пом. 41. ИНН 7705885997 КПП 770501001 ОГРН 1097746204797, номинальная стоимость доли 15 000 тыс. руб. (100% доля в уставном капитале).

Сведения о финальном бенефициаре

Головная организация всей структуры National Oilwell Varco - компания «Нэшэнл Оилвэлл Варко, Инк.» (National Oilwell Varco, Inc.), зарегистрированная в США (штат Делавэр), является публичной компанией, акции которой размещены на Нью-Йоркской Фондовой Бирже. В связи с этим состав акционеров компании «Нэшэнл Оилвэлл Варко, Инк.» постоянно меняется. В цепочке собственников Общества до головной организации отсутствуют собственники, являющиеся физическими лицами.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. Данную должность занимает:

- с 12.07.2022 по настоящее время - Сидоренко Кирилл Вадимович;
- с 15.05.2022 по 11.07.2022 - Тихомиров Владимир Игоревич;
- с 01.06.2021 по 14.05.2022 - Мейер Клаус Хорнелунд.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

(финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	руб.	руб.	руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Признание основных средств

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу и сроком полезного использования не более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.
- Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.
- Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

Оценка основных средств

- Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).
- По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020).
- Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их

балансовой стоимости вследствие обесценения.

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств

- Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).
- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 07.07.2020).
- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования (СПИ) основных средств определяются по группам следующим образом:

Наименование группы ОС	СПИ от	СПИ до
Здания и сооружения	5 лет и 1 месяц	80 лет
Машины и оборудование	1 год и 1 месяц	40 лет
Транспортные средства	3 года 1 месяц	40 лет
Инвентарь производственный и хозяйственный	2 года 1 месяц	20 лет
Прочие основные средства	3 года 1 месяц	15 лет

Затраты на ремонт основных средств

- При принятии к бухгалтерскому учету объекта основных средств в виде затрат на проведение очередного ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, недоамортизированная остаточная стоимость учтенного ранее объекта основных средств в виде затрат на предыдущее аналогичное мероприятие подлежит единовременному списанию на расходы по аналитике начисления амортизации по этому объекту.
- В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, которые учтены как самостоятельные инвентарные объекты, при замене таких частей на новые, остаточная стоимость выбывающей части - самостоятельного инвентарного объекта подлежит списанию в состав прочих расходов.
- В случае, если определить остаточную стоимость заменяемой части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на прочие расходы текущего периода остаточной стоимости этой части может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.
- Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Аренда

- Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды».

- Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.
- После признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.
- Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.
- Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
- Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.
- После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
 - изменения условий договора аренды;
 - изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
 - изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
- Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.
- Общество отражает право пользования активом в составе статьи 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.
- Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность», а более чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочных обязательств по группе статей 1450 «Прочие обязательства».

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019), Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО 2).

Организация применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка при приобретении / изготовлении

Запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/приобретения. Учет процесса приобретения и заготовления сырья и материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материалов. Учетная цена материалов определяется на основе договорной цены.

Оценка при списании

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО) способом взвешенной оценки.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной оснастки и специальной одежды

производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 3-х месяцев. Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.5. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Способ оценки

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Способ учета

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на отпуска, резерв на фактически понесенные расходы, документы по которым не получены).

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов

- резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019);
- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н) создается на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности: в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности дебитора, если в течение отчетного года не было движения по погашению этой задолженности. Резерв по

сомнительным долгам создается на просроченный долг, который связан с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг и не обеспечен залогом, поручительством либо банковской гарантией;

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного (налогового) периода, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.6. Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. №114н. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе информация об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена развернуто.

2.7. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. №32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности Общества:

- оказание услуг и выполнение работ,
- реализация товаров.

Поступления, признаваемые прочими доходами организации:

- доход от курсовых разниц,
- проценты по займам к получению,
- доходы от продажи основных средств,
- доходы от продажи валюты,
- излишки, выявленные в результате инвентаризации,
- списанная в доходы кредиторская задолженность,
- списанные в доходы суммы неиспользованных резервов,
- штрафные санкции по условиям хозяйственных договоров к получению,
- прочие доходы.

2.8. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- расходы на оплату труда,
- резервы на неиспользованные отпуска и бонусы сотрудникам,
- аренда и содержание офиса,
- аренда складов и производственных помещений,
- себестоимость товаров, материалов и запчастей,
- амортизация объектов основных средств,
- командировочные и представительские расходы,
- расходы на ДМС для сотрудников,
- юридические и консультационные услуги,
- прочие операционные расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- убыток от курсовых разниц,
- расходы от конвертации валюты,
- штрафы, пени и неустойки к выплате по условиям хоз. договоров,
- расходы на услуги банков,
- списание ТМЦ по результатам инвентаризации,
- недостачи, выявленные в результате инвентаризации,
- списанная в расходы дебиторская задолженность,
- резерв по сомнительным долгам,
- себестоимость проданных основных средств и прочего имущества,
- прочие расходы.

Порядок признания себестоимости

Расходы, связанные с оказанием услуг, учитываются на счете 20 «Основное производство». При этом обеспечивается аналитический учет затрат в разрезе подразделений организации и видам деятельности. Учет затрат ведется позаказным методом.

При наличии незавершенных на конец месяца заказов, затраты, относящиеся к ним, формируют стоимость незавершенного производства. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (амортизация производственного оборудования, аренда производственных площадей, зарплата специалистов производству продукции и отчисления с нее, и другие расходы, связанные с обслуживанием производства), и ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением в разрезе заказов пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Порядок признания управленческих расходов

Расходы, связанные с хозяйственной деятельностью организации, а также все расходы, по которым невозможно четко определить назначение (зарплата сотрудников, арендная плата и т.п.), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в соответствии с правилами бухгалтерского учета в дебет счета 90 «Продажи» методом «директ-костинг», без распределения между расходами на производство и расходами на продажу. При этом обеспечивается аналитический учет затрат в разрезе подразделений организации и видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы по продаже товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, аккумулируются на счете 97 «Расходы будущих периодов» на отдельном субсчете и списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся. В бухгалтерской (финансовой) отчетности сальдо счета 97 в отношении этих затрат отражается как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от периода списания.

2.9. Изменения в учетной политике

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Данные о составе и движении по группам основных средств, информация в отношении незавершенных капитальных вложений, а также суммы, направленные на реконструкцию и модернизацию основных средств приведены в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

Общество арендует следующие объекты:

№ п/п	Договор	Арендуемый объект	Условия оплаты	Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Комментарий
1	Договор № СЛ-86-К от 13.12.2022 с ООО «НОВ Евразия»	Помещения площадью 165,10 кв. м. (с учетом мест общего пользования 297,32 кв. м) по адресу Москва, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, эт.9	1 068 865,40 руб./ мес. Без учета НДС	Признано право пользования активом и обязательство по аренде	Продление аренды помещения планируется до 31.12.2025.
2	Договор № СЛ-86-К от 13.12.2022 с ООО «НОВ Евразия»	Парковочные места – 4 парковочных места	95 725,88 руб. /мес без учета НДС	Признано право пользования активом и обязательство по аренде	Продление аренды парковочных мест планируется до 31.12.2025.

Процентная ставка, применяемая для расчета приведенной стоимости денежных платежей по договорам аренды, определена на дату начала аренды на уровне 8,26% и соответствует доходности по государственным облигациям (1-3 года). Доходность индекса государственных облигаций получена с сайта Московской биржи (www.moex.com).

Арендные платежи, установленные в договорах аренды, являются фиксированными и определены на предусмотренный договором срок аренды. Ограничения на использование предмета аренды в договорах аренды не предусмотрены.

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации в 2023 и 2022 гг. не проводилось.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Основных средств в залоге и ином использовании на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нет.

3.2. Запасы

Данные о составе и движении по группам запасов приведены в Приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

Приобретенные материальные ценности, предназначенные для использования в производстве (выполнении работ, оказании услуг) учитываются в качестве сырья и материалов; счет для учета товаров в этом случае не применяется.

Запасы, не оплаченные на отчетную дату и запасы, находящиеся в залоге на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе и движении дебиторской задолженности приведены в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	21 908	11 911	11 038
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	1 007
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	94 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	21 908	11 911	106 045

В течение 2023 г. Общество размещало краткосрочные депозиты в АО «Экспобанк», в результате чего в 2023 г. были получены проценты в размере 1 997 тыс. руб. (за 2022 г. сумма процентов составила 2 691 тыс. руб.).

Денежных средств, ограниченных в использовании на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нет.

3.5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Состав прочих оборотных и внеоборотных активов представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы	-	47	-
в том числе:			
Расходы на программное обеспечение	-	47	-
Прочие оборотные активы	2 714	2 438	3 321
в том числе:			
ДМС сотрудников	1 450	1 511	1 583
Лицензионное программное обеспечение	-	82	282
Страхование жизни сотрудников	714	548	617
Страхование ОСАГО и КАСКО	285	133	128
Денежные документы (билеты)	-	85	712
Информационные услуги	266	79	-

3.6. Капитал

Уставный капитал Общества объявлен и полностью оплачен в размере 15 000 тыс. руб. и представляет собой номинальную стоимость доли единственного участника ООО «Нэшнл Оилвэлл Варко Евразия».

Добавочный капитал сформирован в 2015 г. за счет вкладов учредителей в имущество Общества в сумме 70 000 тыс. рублей. На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 величина добавочного капитала не менялась.

В 2023 и 2022 гг. дивиденды не начислялись и не выплачивались. Задолженность перед участником по дивидендам на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

3.7. Заемные средства

Данные о составе и движении заемных средств приведены в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

Для финансирования текущей операционной деятельности Общество использует внутригрупповые беспроцентные займы, предоставленные ООО «ВАРКО СИАЙЭС».

3.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе и движении кредиторской задолженности приведены в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

3.9. Оценочные обязательства

Данные о составе и движении оценочных обязательств приведены в Приложении 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

3.10. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	За 2023 г.			За 2022 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Инженерное сопровождение	426 431	(313 105)	113 326	393 724	(334 324)	59 400
Сервисное сопровождение при креплении скважин хвостовиками	183 228	(203 519)	(20 291)	188 708	(203 557)	(14 850)
Реализация товаров	218 995	(229 190)	(10 195)	149 168	(101 271)	47 897
Аренда оборудования	-	-	-	1 800	-	1 800
Предоставление сублицензий	-	-	-	1 463	-	1 463
Итого	828 654	(745 813)	82 840	734 863	(639 153)	95 710

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Состав затрат на производство, выполнение работ, оказание услуг (расходы на продажу):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	(432 329)	(366 380)
Расходы на оплату труда	(171 787)	(159 350)
Отчисления на социальные нужды	(37 269)	(35 139)
Амортизация	(55 225)	(83 700)
Прочие затраты	(228 520)	(94 480)
Итого по элементам	(925 130)	(739 048)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):		
Незавершенного производства	(15 778)	(60 445)
и т.д.		

Итого расходы по обычным видам деятельности	(940 908)	(799 493)
--	------------------	------------------

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	(74 684)	(67 145)
Отчисления на социальные нужды	(15 504)	(13 677)
Аренда	(16 294)	(14 464)
Бухгалтерские, аудиторские и консультационные услуги	(12 153)	(10 898)
Амортизация	(15 214)	(16 970)
Обслуживание а/м	(8 735)	(7 727)
Затраты на приобретение материалов и инвентаря	(2 579)	(2 291)
Услуги сторонних организаций	(16 846)	(6 367)
Прочие затраты	(12 896)	(4 090)
Итого	(174 907)	(143 629)

Коммерческие расходы включают следующие статьи:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы по доставке товаров между складами	(19 315)	(15 858)
Брокерские услуги	(804)	(798)
Прочие	(68)	(56)
Итого	(20 187)	(16 712)

3.11. Прочие доходы и расходы, проценты к получению и к уплате

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	1 997		2 691	
Проценты по депозитам	1 997		2 691	
Проценты к уплате		(2 518)		(10 290)
Проценты по арендным обязательствам		(2 518)		(2 998)
Проценты по займам полученным		-		(7 292)
Прочие доходы (расходы)	7 427	(27 751)	90 972	(92 546)
Курсовые разницы	6 946	(8 820)	48 547	(38 330)
Резерв по сомнительным долгам	445	(2 313)	22 276	(16 082)
Продажа основных средств	-	-	5 450	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(324)	13 770	(15 363)
Штрафные санкции по условиям хозяйственных договоров	-	(13 390)	-	(19 321)
Доходы (расходы) от конвертации валюты	0	(201)	708	(496)
Комиссия банка	-	(974)	-	(962)
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	1	(0)	21	(37)
Прочие доходы (расходы)	36	(1 728)	201	(1 956)
Итого	9 424	(30 268)	93 663	(102 836)

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью сложилась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах.

В таблице ниже представлены величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(133 098)	(73 804)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	26 620	14 761
Постоянные разницы отчетного периода	125 190	3 681
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	-	-
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(5 609)	9 711
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(13 517)	(60 412)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	25 038	736
Изменение отложенного налогового актива (кроме налогового убытка текущего года)	2 494	1 546
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	2 703	12 082
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет	-	-
Изменение отложенного налогового обязательства	(3 615)	396
Сумма текущего налога на прибыль	-	-
Расход / доход по налогу на прибыль	1 582	14 025

Временные разницы возникают в связи с формированием налоговых убытков, перенесенных на будущие налоговые периоды, признанием оценочных обязательств, не отраженных в налоговом учете, различий в первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, признанием права пользования активом и обязательств по аренде, убытков от реализации основных средств.

Постоянные разницы возникают в отношении расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса РФ, в случае их несоответствия требованиям экономической обоснованности или документального оформления.

Прибыль для целей налогообложения распределяется между головной организацией и обособленными подразделениями исходя из средней величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса среднегодовой стоимости основных производственных фондов обособленного подразделения в среднесписочной численности работников и стоимости основных производственных фондов по организации в целом.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. *Основное хозяйственное общество (юридическое лицо, имеющее долю в уставном капитале Общества – 100%):*

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нэшэнл Оилвэлл Варко Евразия» (LLC National Oilwell Varco Eurasia)

Место нахождения: Российская Федерация, Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 9 этаж, пом. 41

Почтовый адрес: Российская Федерация, Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 9 этаж, пом. 41.

2. *Юридические лица, контролируемые теми же юридическими /физическими лицами или одной и той же группой лиц, контролирующих/оказывающих существенное влияние на Общество (принадлежат к той же группе лиц, что и Общество):*

Аффилированное лицо	Основание	Дата наступления основания
Наименование: «НОВ Евразия Холдинг Эл-Эл-Си» (NOV Eurasia Holding LLC) Место нахождения: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, Графство Нью Касл,	Лицо принадлежит к	07 сентября 2020 года

Аффилированное лицо	Основание	Дата наступления основания
<p><i>Делавэр 19801 (1209 Orange Street, Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801)</i> Почтовый адрес: <i>10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)</i></p>	<p><i>той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	
<p>Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью "Варко СиАйЭс" (LLC "Varco CIS")</i> Место нахождения: <i>Российская Федерация, г. Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 30</i> Почтовый адрес: <i>Российская Федерация, г. Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 30</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>Тьюбоскоп Ветко Кэпитал Лимитед (Tuboscope Vetco Capital Limited)</i> Место нахождения: <i>Бадентой Кресент, Бадентой Парк, Портлетен, Абердин, Абердишир, AB12 4YD Соединенное Королевство, (Badentoy Crescent, Badentoy Park, Portlethen, Aberdeen, Aberdeensheer, United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, AB12 4YD)</i> Почтовый адрес: <i>Бадентой Кресент, Бадентой Парк, Портлетен, Абердин, Абердишир, AB12 4YD Соединенное Королевство, (Badentoy Crescent, Badentoy Park, Portlethen, Aberdeen, Aberdeensheer, United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, AB12 4YD)</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>Нэинл Ойлвел Варко ЮКей Лтд. (National Oilwell Varco UK Ltd.)</i> Место нахождения: <i>Стоундейл Роуд, Олдендс Лейн, блок 10, Стоунхаус, Глостершир GL10 3RQ, Великобритания (Stonedale Road, unit 10, Oldends Lane Industrial Estate, Stonehouse, Gloucestershire, GL10 3RQ, United Kingdom)</i> Почтовый адрес: <i>Бадентой Кресент, Бадентой Парк, Портлетен, Абердин, Шотландия, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, AB12 4YD (Badentoy Crescent, Badentoy Park, Portlethen, Aberdeensheer, United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, AB12 4YD)</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>компания: Акционерное Общество "Тьюбоскоп Ветко Москоу" (JSC "Tuboscope Vetco Moscow")</i> Место нахождения: <i>Российская Федерация, г. Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 15</i> Почтовый адрес: <i>Российская Федерация, г. Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 15</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>Общество с ограниченной ответственностью «НОВ Ойлфилд Сервисез Восток» (LLC "NOV Oilfield Services Vostok")</i> Место нахождения: <i>Российская Федерация, Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 7</i> Почтовый адрес: <i>Российская Федерация, Москва, 115054, Павелецкая площадь, д.2, стр. 3, 6 этаж, пом. 7</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>РидХайкалог Интернэинл Холдинг, ЛЛС (ReedHycalog International Holding, LLC)</i> Место нахождения: <i>1209 Орандж стрит, Уилмингтон, Дэлавэр, Графство Кент, 19801 США (c/o Corporation Trust Center, 1209 Orange Street, Wilmington, DE 19801, County of Kent)</i> Почтовый адрес: <i>10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>
<p>Наименование: <i>«ЭрЭйчАй Холдинг ЭлЭлСи» (RHI Holding LLC)</i> Место нахождения: <i>1209 Орандж стрит, Уилмингтон, Графство Нью Касл, Делавэр 19801 (1209 Orange Street, Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801)</i></p>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит</i></p>	<p><i>20 июля 2016 года</i></p>

Аффилированное лицо	Основание	Дата наступления основания
Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Общество	
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВ Кострома» (LLC «NOV Kostroma») Место нахождения: Российская Федерация, 156901, Костромская область, город Волгореченск, ул. Новая, дом 1 Почтовый адрес: Российская Федерация, 156901, Костромская область, город Волгореченск, ул. Новая, дом 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20 июля 2016 года
Наименование: «Варко Би Джей Би Ви» (Varco BJ B.V.) Место нахождения: Королевство Нидерландов, 4879AP Эттен-Лёр, Найверхейдсвег 45 (The Netherlands, Nijverheidsweg 45, 4879AP Etten-Leur) Почтовый адрес: Королевство Нидерландов, 4879AP Эттен-Лёр, Найверхейдсвег 45 (The Netherlands, Nijverheidsweg 45, 4879AP Etten-Leur)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20 июля 2016 года
Наименование: «Кооператив НОВ НЛ Ю.А.» (Cooperatie NOV NL U.A.) Место нахождения: Найверхейдсвег 45, 4879AP Эттен-Лёр, Нидерланды (Nijverheidsweg 45 4879AP Etten-Leur Netherlands) Почтовый адрес: Найверхейдсвег 45, 4879AP Эттен-Лёр, Нидерланды (Nijverheidsweg 45 4879AP Etten-Leur Netherlands)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20 июля 2016 года
Наименование: «НОВ Уорлдуайд Би Ви» (NOV Worldwide BV) Место нахождения: Вилгенвег 8 р, 2964 АМ Грут Аммерс Нидерланды (Wilgenweg 8 р, 2964 AM Groot Ammers, Netherlands) Почтовый адрес: Вилгенвег 8 р, 2964 АМ Грут Аммерс Нидерланды (Wilgenweg 8 р, 2964 AM Groot Ammers, Netherlands)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28 апреля 2022 года
Наименование: «НОВ Юкей Холдингз ЭлЭлСи» (NOV UK Holdings LLC) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA) Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	1 декабря 2021 года
Наименование: «НОВ ГЕО ЭлПи1 ЭлЭлСи» (NOV GEO LP1 LLC) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA) Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30 марта 2022 года
Наименование: «НОВ ГЕО ЭлПи2 ЭлЭлСи» (NOV GEO LP2 LLC) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA) Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28 апреля 2022 года
Наименование: «Эйкер Холдингз ЭлЭлСи» (Acker Holdings LLC) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA) Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30 марта 2022 года
Наименование: «НОВ Интернэшнл Холдингз ЭлЭлСи» (NOV International Holdings LLC) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28 апреля 2022 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «НОВ Комплишн Тулз»

Аффилированное лицо	Основание	Дата наступления основания
Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	которой принадлежит Общество	
Наименование: «Грант Прайдко, Инк» (Grant Prideco Inc.) Место нахождения: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, Графство Нью Касл, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street, Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801, USA) Почтовый адрес: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, Графство Нью Касл, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street, Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801, USA)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20 июля 2016 года
Наименование: компания «НОВ Инк.» (NOV Inc.) Место нахождения: 1209 Оранж Стрит, Уилмингтон, Делавэр 19801, США (1209 Orange Street Wilmington Delaware 19801 USA) Почтовый адрес: 10353 Ричмонд Авеню, Хьюстон, Техас 77042 (10353 Richmond Ave. Houston, Texas 77042)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20 июля 2016 года

Полная информация об аффилированных лицах, не являющихся резидентами Российской Федерации, а также более точная информация о дате наступления основания, по которому лицо, отмеченное * может входить в список аффилированных лиц в более раннюю дату, чем указанная в настоящем списке, может быть получена в головном офисе НОВ Инк. (NOV Inc.) в Хьюстоне, Техас по телефону +1 888 262 8645.

3. Основной управленческий персонал Общества - генеральный директор
с 12.07.2022 по настоящее время - Сидоренко Кирилл Вадимович;
с 15.05.2022 по 11.07.2022 - Тихомиров Владимир Игоревич;
с 01.06.2021 по 14.05.2022 - Мейер Клаус Хорнелунд.

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. и сальдо расчетов на отчетную дату приведены в Приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (генеральному директору), приведены в таблице ниже:

Виды вознаграждений	Сумма	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Оплата труда за отчетный период	11 025	5 580
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	9 638	4 987
Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	523	340
Годовая премия (начислена в году, следующем за отчетным)	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	863	254
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 992	723

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций в отчетном периоде, отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом в отчетном периоде, отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые и региональные риски, влияние геополитических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в области оказания услуг и продажи товаров предприятиям нефтегазовой промышленности, как на территории РФ, так и за ее пределами. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью. Общество предпримет все возможные меры по уменьшению влияния негативных изменений в случае их наступления.

Основными регионами, в которых ООО «НОВ Комплишн Тулз» осуществляет деятельность, являются Ханты-Мансийский автономный округ — Югра и Ямало-Ненецкий автономный округ..

Следующие негативные факторы развития регионов (в случае их возникновения) могут отрицательным образом сказаться на деятельности Общества:

- существенное снижение размеров федерального и регионального бюджетов в ближайшей или среднесрочной перспективе;
- нарушение взаимодействия между участниками добывающего и транспортного сегментов в ближайшей, среднесрочной или долгосрочной перспективе;
- нестабильные цены на продукцию нефтегазовой промышленности в связи с сильными колебаниями валютного рынка в РФ и политической ситуацией в стране и мире.

Общество отмечает влияние на свою деятельность рисков, вызванных изменением внешнеполитической обстановки. В странах с развивающимися рынками Общество подвержено более серьезным политическим, экономическим, социальным и правовым рискам, чем в странах с более развитыми рынками. Во многих отношениях риски, связанные с осуществлением деятельности в этих странах, аналогичны или могут быть более высокими, чем в России, в том числе по причине возможного изменения внешнеполитической обстановки.

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.

В связи со сложившейся ситуацией ООО «НОВ Комплишн Тулз» отказалось от поставок из Европы, США и Канады в пользу производителей из республики Беларусь, России и Китая. Адаптация на новые цепочки поставок заняла некоторое время, в течение 2023 года удалось обеспечить достаточное количество оборудования и комплектующих на собственных складах за счет новых поставок.

Правовые риски

К правовым рискам Общества относятся риски в области валютного и таможенного регулирования, изменения налогового законодательства, лицензирования основной деятельности, ужесточения экологических норм.

Для снижения правовых рисков Общество проводит постоянный мониторинг законодательства, а также анализ принимаемых решений в соответствующей сфере государственного регулирования и оперативное реагирование.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

ООО «НОВ Комплишн Тулз» осуществляет постоянный мониторинг изменений налогового законодательства, оценивает и прогнозирует степень их возможного влияния на деятельность Общества, следит за тенденциями правоприменительной практики, учитывает изменения законодательства в своей деятельности.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество проводит операции по реализации товаров, предоставлению услуг только с проверенными контрагентами, следуя принципам должной осмотрительности, а также осуществляет реализацию товаров (услуг) по предоплате, тем самым снижая кредитный риск до приемлемого уровня.

Валютные риски

В 2023 году доходы, деноминированные в валюте, отсутствовали, а в 2022 году составляли 0,01% от общей суммы выручки Общества. Одновременно были снижены и закупки у зарубежных поставщиков с оплатой за валюту. Их доля в 2023 году упала до 5,9 % (в 2022 году составляла 9,3%). Таким образом, Общество снижает риск колебания обменных курсов валют к рублю и, соответственно, его воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

С целью управления валютным риском Общество делает акцент на заключение договоров с оплатой в рублях и увеличением суммы предоплаты.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 представлены внутригрупповыми беспроцентными займами. В этой связи риск изменения процентной ставки отсутствует.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых товаров (работ, услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Какие-либо существенные факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

* * *

Дополнительные раскрытия приведены в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах ООО «НОВ Комплишн Тулз» за 2023 год:

- Приложение 1. Основные средства
- Приложение 2. Запасы
- Приложение 3. Дебиторская задолженность
- Приложение 4. Заемные средства
- Приложение 5. Кредиторская задолженность
- Приложение 6. Оценочные обязательства
- Приложение 7. Операции со связанными сторонами

Руководитель



Сидоренко Кирилл Вадимович

29 марта 2024 г.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	3а 2023 г.	455 946	(336 292)	12 942	(144)	144	(55 225)	468 744	(391 373)
Здания	3а 2022 г.	458 046	(257 401)	4 184	(6 284)	4 809	(83 700)	455 946	(336 292)
	3а 2023 г.	43 907	(11 605)	589	-	-	(10 890)	44 496	(22 496)
	3а 2022 г.	43 907	(733)	-	-	-	(10 873)	43 907	(11 605)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2023 г.	356 501	(275 994)	6 247	(144)	144	(40 569)	362 603	(316 418)
	3а 2022 г.	355 457	(213 859)	4 184	(3 140)	2 501	(64 635)	356 501	(275 994)
Транспортные средства	3а 2023 г.	41 842	(37 111)	6 107	-	-	(2 766)	47 949	(39 877)
	3а 2022 г.	41 842	(31 072)	-	-	-	(6 039)	41 842	(37 111)
Офисное оборудование	3а 2023 г.	6 787	(6 663)	-	-	-	(51)	6 787	(6 714)
	3а 2022 г.	6 787	(6 098)	-	-	-	(566)	6 787	(6 663)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2023 г.	6 033	(4 210)	-	-	-	(782)	6 033	(4 992)
	3а 2022 г.	6 033	(3 290)	-	-	-	(920)	6 033	(4 210)
Другие виды основных средств	3а 2023 г.	876	(709)	-	-	-	(167)	876	(875)
	3а 2022 г.	4 020	(2 349)	-	(3 144)	2 309	(668)	876	(709)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	3а 2023 г.	3 593	12 468	-	(12 942)	3 119
	3а 2022 г.	-	7 777	-	(4 184)	3 593
в том числе:						
Здания	3а 2023 г.	-	589	-	(589)	-
	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2023 г.	220	6 026	-	(6 247)	-
	3а 2022 г.	-	4 404	-	(4 184)	220
Транспортные средства	3а 2023 г.	-	6 107	-	(6 107)	-
	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2023 г.	-	-	-	-	-
	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2023 г.	3 373	(254)	-	-	3 119
	3а 2022 г.	-	3 373	-	-	3 373

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования

Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под обесценение
					себе-стоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2023 г.	463 542	-	1 129 536	(1 081 088)	-	(101 637)	202 823	511 989	(101 637)
	3а 2022 г.	482 714	-	947 650	(966 822)	-	-	207 099	463 542	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2023 г.	431 163	-	609 749	(545 523)	-	(100 144)	202 823	495 389	(100 144)
	3а 2022 г.	389 891	-	453 502	(412 229)	-	-	207 099	431 163	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2023 г.	32 379	-	499 600	(515 378)	-	(1 494)	-	16 601	(1 494)
	3а 2022 г.	92 824	-	477 437	(537 882)	-	-	-	32 379	-
Прочие запасы и затраты	3а 2023 г.	-	-	20 187	(20 187)	-	-	-	-	-
	3а 2022 г.	-	-	16 712	(16 712)	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступление		Погашение	Выбыло		Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате хоз операций	Причитаю щиеся проценты, штрафы		Списание на финансовый результат	Восстановл ение резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	275 989	(30 492)	1 117 051	-	(1 096 251)	-	445	-	266 296	(32 361)
	За 2022 г.	272 384	(36 685)	1 034 582	-	(994 291)	-	22 276	-	275 989	(30 492)
в том числе:	За 2023 г.	199 817	(30 492)	988 539	-	(941 464)	-	445	-	216 400	(32 361)
	За 2022 г.	264 366	(36 685)	856 909	-	(884 773)	-	22 276	-	199 817	(30 492)
Торговая дебиторская задолженность	За 2023 г.	60 658	-	113 045	-	(136 199)	-	-	-	37 505	-
	За 2022 г.	2 383	-	154 000	-	(95 726)	-	-	-	60 658	-
Авансы выданные	За 2023 г.	15 514	-	15 466	-	(18 589)	-	-	-	12 392	-
	За 2022 г.	5 634	-	23 673	-	(13 793)	-	-	-	15 514	-
Прочая дебиторская задолженность	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Заемные средства

Наличие и движение заемных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение (уменьшение) основной суммы обязательства	Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы	Проценты и доп. расходы	Перевод в краткосроч. займы	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
Долгосрочные - всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	За 2023 г.	195 377	-	200 046	(195 423)	-	-	200 000	-	-
	За 2022 г.	255 986	6 799	214 317	(274 927)	(14 091)	7 292	195 377	-	-
в том числе: Займы	За 2023 г.	195 000	-	200 000	(195 000)	-	-	200 000	-	-
	За 2022 г.	255 000	6 799	210 000	(270 000)	(14 091)	7 292	195 000	-	-
корпоративные кредитные карты Ситибанка	За 2023 г.	377	-	46	(423)	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	349	-	2 803	(2 775)	-	-	377	-	-
корпоративные кредитные карты АМЕРИКЭН ЭКСПРЕСС БАНК	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	637	-	1 514	(2 151)	-	-	-	-	-

Дополнительная информация о заемных средствах

Наименование займодавца (кредитора)	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
ВАРКО СИМЙЭС ООО	200 000	195 000	261 799			
договор от 14.03.2023	60 000	-	-	13.03.2024	0%	не требуется
договор от 14.03.2023	60 000	-	-	13.03.2024	0%	не требуется
договор от 24.05.2023	30 000	-	-	23.05.2024	0%	не требуется
договор от 07.12.2023	50 000	-	-	06.12.2023	0%	не требуется
договор от 24.03.2022	-	75 000	-	23.03.2023	0%	не требуется
договор от 24.03.2022	-	60 000	-	23.03.2023	0%	не требуется
договор от 26.05.2022	-	30 000	-	25.05.2023	0%	не требуется
договор от 16.08.2022	-	30 000	-	14.08.2023	0%	не требуется
договор от 09.11.2021	-	-	30 378	08.11.2022	0,75% плюс ключевая ставка ЦБ РФ	не требуется
договор от 26.10.2021	-	-	76 166	25.10.2022	0,75% плюс ключевая ставка ЦБ РФ	не требуется
договор от 24.08.2021	-	-	61 752	24.08.2022	0,75% плюс ключевая ставка ЦБ РФ	не требуется
договор от 07.07.2021	-	-	93 504	06.07.2022	0,75% плюс ключевая ставка ЦБ РФ	не требуется
корпоративные кредитные карты Ситибанка	-	377	349	не определен	комиссия по тарифам банка (процент не установлен)	не требуется
корпоративные кредитные карты АМЕРИКЭН ЭКСПРЕСС БАНК	-	-	637	не определен	комиссия по тарифам банка (процент не установлен)	не требуется
Итого займы и кредиты	200 000	195 377	262 786	X	X	X
в том числе						
долгосрочные займы и кредиты	-	-	-	X	X	X
краткосрочные займы и кредиты	200 000	195 377	262 786	X	X	X

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло			
			в результате хозяйственных операций	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на фин. результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2023 г. 3а 2022 г.	22 501 32 556	- -	- -	- -	(10 885) (10 054)	- -	- -	11 617 22 501
в том числе:									
обязательство по аренде	3а 2023 г. 3а 2022 г.	22 501 32 556	- -	- -	- -	(10 885) (10 054)	- -	- -	11 617 22 501
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	3а 2023 г. 3а 2022 г.	125 569 149 069	888 519 845 005	15 907 2 998	(869 129) (881 536)	- (21)	10 885 10 054	- -	171 750 125 569
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2023 г. 3а 2022 г.	77 835 113 818	539 527 463 564	- -	(486 269) (499 527)	- (21)	- -	- -	131 093 77 835
авансы полученные	3а 2023 г. 3а 2022 г.	11 935 4 117	22 644 66 627	- -	(33 547) (58 809)	- -	- -	- -	1 032 11 935
расчеты по налогам и взносам	3а 2023 г. 3а 2022 г.	18 563 21 220	178 089 151 303	- -	(179 513) (153 960)	- -	- -	- -	17 139 18 563
обязательство по аренде	3а 2023 г. 3а 2022 г.	14 979 9 287	5 582 -	2 518 2 998	(15 776) (7 360)	- -	10 885 10 054	- -	18 188 14 979
прочая	3а 2023 г. 3а 2022 г.	2 257 626	142 677 163 511	13 389 -	(154 025) (161 880)	- -	- -	- -	4 298 2 257
ИТОГО	3а 2023 г. 3а 2022 г.	148 070 181 624	888 519 845 005	15 907 2 998	(869 129) (881 536)	- (21)	- -	- -	183 367 148 070