

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «АРИС Ойлфилд Тулс» за 2023 год**

1. Общие сведения.

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

1.2. Юридический адрес: Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КУРКИНО, КМ МКАД 73-Й, Дом 7

1.3. Дата государственной регистрации: 09.04.2014 г.

1.4. Численность сотрудников на 31.12.24г. составляет 9 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 2024 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 2024 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 2024 году отсутствовали.

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

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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 31.12.24	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.22
Доллар США	1	101,6797	89,6883	70,3335
Евро	1	106,1028	99,1919	75,6553
Дирхам (ОАЭ)	1	27,66868	24,4216	-

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 и раскрытие отдельных положений учетной политики.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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. Переоценка основных средств не производится. Признаки обесценения отсутствуют.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	39 905	(35 122)	-	-	-	(6 882)	39 905	(42 004)
	5210	за 2023г.	25 972	(31 222)	16 935	(3 002)	2 002	(5 901)	39 905	(35 122)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	701	(469)	-	-	-	(30)	701	(499)
	5211	за 2023г.	701	(440)	-	-	-	(30)	701	(469)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	14 689	(18 864)	-	-	-	(1 832)	14 689	(20 696)
	5212	за 2023г.	10 288	(20 335)	7 403	(3 002)	2 002	(530)	14 689	(18 864)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	502	(344)	-	-	-	(66)	502	(410)
	5213	за 2023г.	344	(344)	158	-	-	-	502	(344)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	24 013	(15 444)	-	-	-	(4 954)	24 013	(20 398)
	5214	за 2023г.	14 639	(10 103)	9 374	-	-	(5 341)	24 013	(15 444)

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.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под	балансовая стоимость		выбыло		убыток от снижен	оборот запасов между	себе-стоимость	величина резерва под	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	89 548	(13 987)	75 561	571 465	(453 221)	-			-	X	207 792
	5420	за 2023г.	124 128	(13 987)	110 141	104 547	(139 128)	-	-	X	89 548	(13 987)	75 561
в том числе:													
Сырье, материалы и	5401	за 2024г.	18 288	-	18 288	169 008	(105 947)	-	-	118 357	81 349	-	81 349
	5421	за 2023г.	2 647	-	2 647	20 240	(4 599)	-	-	-	18 288	-	18 288
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	118 157	(118 157)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	65 382	(13 987)	51 395	30 522	(15 678)	-	-	700	80 226	(13 987)	66 239
	5423	за 2023г.	121 481	(13 987)	107 494	20 033	(76 133)	-	-	715	65 382	(13 987)	51 395
Товары и готовая продукция	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном	5405	за 2024г.	5 877	-	5 877	184 614	(144 274)	-	-	-	46 217	-	46 217
	5425	за 2023г.	-	-	-	11 168	(5 291)	-	-	-	5 877	-	5 877
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	69 164	(69 164)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	53 106	(53 106)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей, заказчиков, авансы, оплаченные в качестве обеспечительных платежей по аренде помещений, и прочая дебиторская задолженность.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, нарушения договора и вероятности погашения долга полностью или частично.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договор	величина резерва по сомнит	результате хозяйственных операц	причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-сроч-	перевод из дебиторской в де-	перевод из кредиторов в де-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнит
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2024г.	423 729	(10 936)	117 348	-	(107 554)	(286)	(4 193)	-	-	77	433 330	(6 744)
	5530	за 2023г.	57 817	(1 180)	407 846	4 049	(45 995)	(29)	-	-	17	23	423 729	(10 936)
в том числе:														
Расчеты с покупателями	5511	за 2024г.	22 166	(9 082)	30 111	-	(13 550)	-	(3 266)	-	-	-	38 728	(5 817)
	5531	за 2023г.	53 796	(1 180)	13 070	-	(44 671)	(29)	-	-	-	-	22 166	(9 082)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	401 147	(1 854)	85 597	-	(93 915)	-	(927)	-	-	-	392 829	(927)
	5532	за 2023г.	2 471	-	398 766	-	(91)	-	-	-	-	-	401 147	(1 854)
Прочая	5513	за 2024г.	416	-	1 640	-	(89)	(286)	-	-	-	77	1 774	-
	5533	за 2023г.	1 549	-	(3 990)	4 049	(1 233)	-	-	-	17	23	416	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	423 729	(10 936)	117 348	-	(107 554)	(286)	(4 193)	X	-	77	433 330	(6 744)
	5520	за 2023г.	57 817	(1 180)	407 846	4 049	(45 995)	(29)	-	X	17	23	423 729	(10 936)

Резерв по сомнительным долгам был сформирован на 31.12.2018 года на сумму 1 233 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЕЗ" ИНН 7733831979 (40% задолженности).

25.03.2022 юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. В отношении задолженности ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЕЗ" имеется судебное решение о взыскании задолженности в пользу Общества. В настоящее время возмещено 53,4 тыс. рублей. В связи с этим на 31.12.2023 сформирован резерв по сомнительным долгам в отношении ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЕЗ" в размере 1 906 тыс. руб. Итого резерв сформирован в размере 100%.

Также сформированы резервы:

ООО «ТМ-ГРП» - 180 тыс. рублей (100% задолженности)

ООО «Экспоцентр» - 1 854 тыс. рублей (100% задолженности)

ООО «Г.Т.О.» ИНН 9715230633 – 5 817 тыс. рублей (100% задолженности)

На дату 31.12.2024 списана задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет резерва:

ООО "РОК ИНЖИНИРИНГ СЕРВИСЕЗ" - 1 906 тыс. руб

ООО «ТМ-ГРП» - 180 тыс. рублей (исключен из ЕГРЮЛ)

ООО «Экспоцентр» - 927 тыс. рублей

Остаток резерва по сомнительным долгам на дату 31.12.2024 – 6 743 тыс.рублей

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 31.12.24	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.22
Средства на расчетных счетах	35 747	51 375	119 258
Средства на валютных счетах	-	47 284	433

2.5. Кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерском (финансовой) отчетности Общества информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых правильными.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление				выбыло				
				в результате хозяйственных операций	причитающийся проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгов в краткосроч-	перевод из дебиторской в кре-	перевод из кредиторской в де-		
Краткосрочная кредиторская	5560 5580	за 2024г за 2023г	481 668 122 849	68 179 383 171	- 2	(40 474) (24 391)	- (3)	- -	- 17	77 23	509 467 481 668	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561 5581 5562 5582	за 2024г за 2023г за 2024г за 2023г	10 882 200 330 701 9 093	6 970 10 743 55 507 330 701	- - - -	(7 997) (61) 12 947 (9 090)	- - - (3)	- - - -	- - - -	- - - -	9 854 10 882 399 155 330 701	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2024г за 2023г	45 965 18 168	4 347 41 726	- 2	(45 418) (13 948)	- -	- 17	- -	73 -	4 984 45 965	
кредиты	5564 5584	за 2024г за 2023г	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2024г за 2023г	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586 5567 5587	за 2024г за 2023г за 2024г за 2023г	94 119 95 388 - -	1 356 1 - -	- - - -	(5) (1 292) - -	- - - -	- - X X	- - - -	4 23 X X	95 474 94 119 - -	
Итого	5550 5570	за 2024г за 2023г	481 668 122 849	68 179 383 171	- 2	(40 474) (24 391)	- (3)	X X	- 17	77 23	509 467 481 668	

Просроченная задолженность по результатам инвентаризации не выявлена.

2.6. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2023г составил **4 974** тыс. 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, оказания услуг по ремонту и обслуживанию поставленного оборудования.

Расходы

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	105 909	4 680
Расходы на оплату труда	5620	30 808	33 044
Отчисления на социальные нужды	5630	7 534	8 137
Амортизация	5640	6 918	5 937
Прочие затраты	5650	109 156	12 476
Итого по элементам	5660	259 916	80 082
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(55 184)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	50 222
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	204 732	130 304

Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации:
 Положительная курсовая разница составила 6 446 тысяч рублей;
 Отрицательная курсовая разница составила 10 599 тысяч рублей

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 разницах 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 31.12.23	Изменение за период		Остаток на 31.12.24
		Начислено	Списано	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	82	21		103
Незавершенное производство	115	189		304
Основные средства	-	17		17
Оценочные обязательства и резервы	742	501		1243
Расходы будущих периодов	60	521		581
Товары	2 797	699		3497
Убыток текущего периода		6105	6105	
Убыток прошлых лет	7408	82	4162	4058
Итого	11 206			9 803

Отложенные налоговые обязательства:

Виды активов и обязательств	Остаток на 31.12.23	Изменение за период		Остаток на 31.12.24
		Начислено	Списано	
Доходы будущих периодов	58	545		603
Основные средства	516	445		958
Итого	574			1561

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил:

Отложенные налоговые активы за 2024 год уменьшились на 1 403 тысяч рублей.

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год увеличились на 987 тысяч рублей.

Результат изменения отложенных налоговых активов и отложенного налогового обязательства в размере 2390 тыс. рублей отражен по строке 2412 отчета о финансовых результатах

3. Информация о связанных сторонах:

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 31.12.2024 года действительная стоимость доли не выплачена по независящим от Общества обстоятельствам. На дату 31.12.2024 года завершен процесс уменьшения уставного капитала и перераспределения долей, принадлежащих Обществу между участниками.

Участник	Размер доли на 31.12.24	
Гличев Артем Александрович	50%	10 т.р.
Леонов Сергей Петрович	50%	10 т.р.
Итого		20 т.р.

4. Прочая информация

4.1. Изменения в учетной политике: В 2024 году не было изменений в учетной политике.

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. 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» развивает новую деятельность по производству оборудования ГРП, производит ремонт и модернизацию оборудования по имеющимся и вновь заключенным договорам с контрагентами, а также продолжает свою обычную деятельность по продаже и сервисному сопровождению поставленного оборудования.

20.03.2025

Генеральный директор

Гличев А.А.