

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

Общие сведения

Краткая характеристика структуры и деятельности ООО «Нетч Пампс Рус»

Наименование организации с указанием организационно-правовой формы	Общество с ограниченной ответственностью «Нетч Пампс Рус»
Дата регистрации	03.11.2005 ОГРН 1057748922714
Юридический адрес	Российская Федерация, 117198, г. Москва, Ленинский проспект дом 113/1, помещение 35
Размер уставного капитала	100 000 тыс. рублей
Генеральный директор на основании решения учредительного собрания общества (протокол №21 от 21.04.2017)	Моммерт Карл-Хайнц
Главный бухгалтер	Иванова Инна Наильевна
Участники общества	Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме ГмбХ- 99,9 %; Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме Естеррайх ГмбХ – 0,1%
Основной вид деятельности	Оптовая продажа насосного оборудования
Численность на 31.12.23 г. штатных работников	12 человека

На основании решения участников Общества б\н от 26.09.2005 функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора.

Общество имеет пять обособленных подразделений:

- Россия, 620014, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, д.9, офис 44
- Россия, 142715, МО, Ленинский муниципальный район , городское поселение Видное, Апаринки д., дом 5, строение 33

Информация об участниках Общества

100% капитала Общество с ограниченной ответственностью принадлежит иностранным юридическим лицам.

Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме ГмбХ	99,9%	Германия, принадлежит Эрих Нетч ГмбХ
Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме Естеррайх ГмбХ	0,1%	Австрия, принадлежит Эрих Нетч ГмбХ

Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Формы и содержание отчетности

Существенное изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним – отсутствует.

Учетная политика организации

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1993 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

1. вложения во внеоборотные активы;
2. основные средства;
3. нематериальные активы;
4. доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 1.000.000 рублей).

Основные средства

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01

«Учет основных средств» стоимостью от 100.000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

- либо объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Затраты, связанные с приобретением основных средств, но выявленные после принятия объектов к учету в качестве основных средств, первоначальную стоимость этих основных средств не увеличивают, а включаются в текущие расходы отчетного периода (в состав расходов по обычным видам деятельности).

Переоценка основных средств **не производится.**

При установлении срока полезного использования (СПИ) основных средств комиссия руководствуется:

- информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;

- **(справочно)** Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств.

Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных и полученных в безвозмездное пользование объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются арендатором (ссудополучателем) **в течение срока действия договора аренды** (безвозмездного пользования), исходя из установленного им срока полезного использования в порядке, установленном настоящим разделом.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении всех видов МПЗ, включаются в стоимость этих МПЗ. Если приобретается несколько видов МПЗ и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных МПЗ, такие расходы распределяются между МПЗ пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение МПЗ и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке МПЗ включают в том числе расходы на транспортировку МПЗ, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т. ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по **средней себестоимости**.

Стоимость товаров при продаже оценивается по **средней себестоимости**.

При списании товаров, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) товаров как частное от деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

В случае снижения стоимости материалов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ (оказании услуг), если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы.

4. Резерв по сомнительным долгам.

На конец **каждого отчетного периода** осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Обязательное условие создание резерва – проведение инвентаризации дебиторской задолженности (включая, авансы выданные), задолженности по займам выданным, по договорам уступки прав требований и иной аналогичной задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков¹ определяется на каждую отчетную дату по следующей формуле, заложенной алгоритмом программы «1с. ЗУП», в которой ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

¹ п.п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010

6. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- Доходы от исполнения договоров поставки и монтажа оборудования
- Доходы от выполнения работ (оказания услуг) по техническому обслуживанию оборудования

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

6.1. Признание доходов и финансовых результатов по договорам на поставки сложного технологического оборудования и выполнения комплекса работ и услуг в отношении такого оборудования с длительным циклом исполнения.

Предметом деятельности Общества является поставка и ввод в эксплуатацию сложного технологического оборудования обработки багажа в авиаузлах на основании многокомпонентных договоров.

Действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ не детализирован порядок учета операций по длительным комплексным договорам поставки и элементами подряда, за исключением договоров, связанных со строительством.

Общество признает доходы по договорам поставки оборудования с учетом особенностей, предусмотренных такими договорами.

В случае, если предметом договора является поставка оборудования и выполнение комплекса работ в отношении названного оборудования по его запуску в эксплуатацию и надлежащему функционированию, и договором поставки предусмотрена единая цена и отсутствуют условия о поэтапной передаче (вводу в эксплуатацию) оборудования, то выручка, признается как от продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения всего комплекса работ, оказания услуг, поставки продукции в целом.

При этом, в учете и отчетности отражается лишь информация об остатках незавершенного производства по договору и информация о полученных авансах от заказчика.

При этом Общество исходит из того, что понесенные при исполнении договоров затраты будут возмещены.

Если договором стоимость работ по монтажу и ввод оборудования в эксплуатацию выделена отдельно, то выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Непредъявленная выручка» по состоянию на конец отчетного периода, отражается в активе баланса отдельно по специально вводимой статье «Непредъявленная к оплате начисленная выручка» в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

7. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности²;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на выполнение договоров поставки и вводу в эксплуатацию оборудования (с учетом гарантийного периода);
- расходы по оказанию услуг (выполнению работ) по техническому сопровождению оборудования;
- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

² определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на **прямые и косвенные**.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость.

В состав **косвенных затрат** включаются общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности пропорционально полученным доходам.

7.1. Особенности признания расходов по договорам на изготовление продукции с длительным циклом изготовления

Для целей калькулирования себестоимости объектом бухгалтерского учета признается договор.

Незавершенное производство (НЗП) оценивается **по фактически произведенным затратам**.

Списание общепроизводственных затрат на себестоимость основного производства осуществляется ежемесячно на соответствующий объект учета пропорционально **прямым затратам** по договорам.

При отсутствии прямых пообъектных расходов по договору на счете затрат основного производства, общепроизводственные расходы учитываются как общехозяйственные расходы.

В себестоимость брака включаются только прямые расходы, т.е. расходы, непосредственно связанные с браком на основании первичных документов. Косвенные затраты на брак не распределяются.

Затраты на гарантийный ремонт, в расчете НЗП не участвуют, включаются в себестоимость **выполненных работ** в периоде признания таких затрат.

7.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Подлежат **единовременному** списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения³, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

7.3. Прочие расходы.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- уценка активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
- безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Общества.

Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств,

³ Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (в т.ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные Обществом в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности

доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается сальдо оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

9.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

9.2. Исправление ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;

- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается незначительной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

9.3 Информация по сегментам.

Общество **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

9.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

10. Изменения учетной политики.

Общество **не планирует** внести следующие изменения в редакцию учетной политики на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

2. Запасы

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3. Дебиторская задолженность

Данные о движении дебиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год. Авансы выданные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Текущие активы на 31.12.23 г. представлены в виде денежных средств на расчетном счете, дебиторской задолженности и запасов.

Дебиторскую задолженность составляют, задолженности покупателей в сумме 383 135 тыс. рублей, авансы в бюджет 8 331 тыс. рублей, а также выданные авансы поставщикам товаров и услуг в размере 13 089 тыс. рублей.

Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность с покупателем ООО «НСК-Групп» по договору 1/П-Н от 25.01.2017 в сумме 2 200 тыс. рублей.

4. Кредиторская задолженность

Данные о движении кредиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и Отчету о финансовых результатах за 2023 год. Авансы полученные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Кредиторская задолженность состоит из задолженности перед поставщиками оборудования и услуг в размере 96 890 тыс. рублей, авансов полученных от покупателей в сумме 61 150 тыс. рублей.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

5. Обеспечение обязательств.

Банковские гарантии на 31.12.2023 нет.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 31.12.2023.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В частности, в отчетности отражены:

- ОНА возникший от создания резерва на предстоящие отпуска сотрудникам
- ОНА возникший по налоговому убытку
- Временные разницы, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения по которым предусмотрено списание в следующем периоде;
- ПНО, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам, отражена как постоянная разница

Временных разниц на 31.12.2023 составляла 996 тыс рублей.

Постоянные повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль в отчетном периоде составили: 3 232 тыс. рублей

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%.

8. Доходы по обычным видам деятельности.

Основными видами хозяйственной деятельности были:

- оптовая торговля насосами, компрессорами, гидро-системами и запасными частями к ним
- услуги по сервисному обслуживанию

По итогам 2023г. выручка от реализации товаров составляет больший удельный вес, по насосам и запасным частям к ним 100% (790 695 тыс. рублей)

9. Информация о прочих доходах и расходах.

Прочие доходы Общества в 2023 г. составляют:

- курсовые разницы 129 422 тыс. рублей,
- резервы по сомнительным долгам 11 995 тыс. рублей,
- доходы связанные с куплей продаж валюты 10 504 тыс. рублей,
- доходы, связанные с реализацией основных средств 10 208 тыс. рублей
- прочие доходы – 605 тыс. рублей.
- процентный доход – 1 859 тыс. рублей

Прочие расходы Общества в 2023 г. составляют:

- резервы на годовую премию – 15 174 тыс. рублей.,
- резервы по сомнительным долгам 5 281 тыс. рублей.,
- убытки от инвентаризации 3 674 тыс. рублей.,
- расходы на услуги банков в размере – 1 732 тыс. рублей.,
- курсовые разницы 92 704 тыс. рублей.,
- расходы связанные с куплей продаж валюты 15 167 тыс. рублей.,
- расходы, связанные с реализацией основных средств 8 780 тыс. рублей
- штрафы, пени и неустойки 9 005 тыс. рублей
- агентское вознаграждение 5 972 тыс. рублей
- прочие расходы – 4 035 тыс. рублей.

10. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

11. Управление рисками

В Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
 - введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
 - закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
 - существенным ростом курса валюты (и) или;
 - существенным ростом ключевой ставки (и) или;
 - прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.
- руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров.

12. Список аффилированных лиц

№	Наименование	Признак аффилированности (указывается основание, по которому лицо является аффилированным лицом Общества)
1.	Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме ГмбХ	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 99,9 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общества; Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 1, 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»)
2.	Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме Естerraйх ГмбХ	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 0,1 процентами общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли Общества; Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 1, 8, 9 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»)
3.	Фирма «Эрих НЕТЧ ГмбХ&Ко Холдинг КГ»	Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества; Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 2 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»)
4.	АО "НЕТЧ ТУЛА"	Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»)
5.	Фирма NETZSCH Lanzhou Pumps Co., Ltd	Принадлежит к группе лиц Общества (основание п. 8 статьи 9 ФЗ «О защите конкуренции»)

Операции с аффилированными лицами

№ п/п	Наименование дочернего общества	Объем операций тыс. рублей	Вид операции
1.	Фирма NETZSCH Lanzhou Pumps Co., Ltd	306 844	Договор купли продажи оборудования (импорт)
2.	Фирма "Нетч Пумпен & Зюстеме ГмбХ	205 909	Договор купли продажи оборудования (импорт)

На конец отчетного периода объем незавершенных операций с аффилированными лицами составил:

Фирма NETZSCH Lanzhou Pumps Co., Ltd- 73 185 тыс. рублей в виде обязательств по договору купли продажи оборудования.

13. Непрерывность деятельности.

Общество в 2023 году имеет положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	702 485	625 544	570 391
Уставный капитал	100 000	100 000	100 000
Недостаточность чистых активов	0	0	0

Генеральный директор



Моммерт К.Х.

06 марта 2024 года