ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ 4
ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА ОБЩЕСТВА 4

II. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

1. Общие сведения, учетная политика 5
2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 5
3. План счетов бухгалтерского учета 5
4. Проведение инвентаризации 5
5. Активы и обязательства в иностранных валютах 6
6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 6
7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 6
8. Учет капитальных вложений 7
9. Учет аренды 7
10. Учет нематериальных активов 9
11. Учет НИОКР 11
12. Учет финансовых вложений 11
13. Материально-производственные запасы 12
14. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 12
15. Учет доходов 14
16. Учет расходов 15
17. Учет затрат по кредитам и займам 15
18. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств 16
19. Учет расходов будущих периодов 17
20. Учет прочих внеоборотных активов 17
21. Учет расчетов по налогу на прибыль 18

III. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 19
2. Корректировка сравнительных показателей 19
3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства 19
4. Исправление ошибки прошлых лет 19
5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 19

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы 20
2. Финансовые вложения 21
3. Налог на прибыль 22
4. Прочие внеоборотные активы 23
5. Запасы 23
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 24
7. Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы 24
8. Капитал 24
9. Заемные средства 25
10. Кредиторская задолженность 25
11. Обязательства по аренде 25

12. Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы 26
13. Дебеторская задолженность 26
14. Оценочные резервы и Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 27
15. Условные обязательства и условные активы 28
16. Расчеты по налогу на прибыль 28
17. Признание доходов 28
18. Признание расходов 28
19. Арендованные основные средства 30
20. Связанные стороны 30
21. Расчеты со связанными сторонами 30
22. Информация по операциям с основным управленческим персоналом 31
23. Информация о непрерывности деятельности 31
24. Раскрытие информации о финансовых рисках 32
25. События после отчетной даты и непрерывность деятельности 32

I. Общие сведения

Информация об Обществе

1. Основные сведения об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «РУРПУМПЕН РУС»
ИНН/КПП 7743820670/774301001 ОГРН: 1117746461788
Юридический адрес: 125445, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ховрино, ул Смольная, д. 24Д
Общее руководство осуществляет Генеральный директор - с 29 июля 2024 г. Чичиренков Алексей Ильич (с 25.05.2018 до 29.07.2024 г. Подображных Дмитрий Алексеевич)
В ООО «РУРПУМПЕН РУС» открыто обособленное подразделение не имеющее своего расчетного счета и не выделенное на отдельный баланс:
- Солнечногорский филиал ООО "Рурпумпен РУС", поставлен на учет в ИФНС России по г. Солнечногорску Московской области. Филиал расположен по адресу: 141504, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солнечногорск г, Разина ул, дом № 8, корпус 5.

Уставный капитал: 5 000 000,00 (пять миллионов) рублей 00 копеек

Состав участников:

Учредитель	Размер доли, %	Размер доли, руб.
Ruhrpumpen GmbH (Рурпумпен ГмбХ)	99,9	4 995 000,00
Элизондо Гарца Хосе Акилес	0,1	5 000,00
	100	5 000 000,00

Среднегодовая численность работников: 32 человек
Основной код по ОКВЭД2: 46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Все суммы в таблицах пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указанно иное

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к первоначальной бухгалтерской отчетности, подписанной 30 марта 2024 года. Первоначально представленная отчетность не была утверждена учредителем. Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность составляется в связи с необходимостью внесения изменений в первоначальную отчетность по результатам проведенного аудита.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для

поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

II. Организация бухгалтерского учета

1. Общие сведения, учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 01 января 2023 года. Учетная политика Общества разработана с учетом утвержденных способов ведения бухгалтерского учета материнской Компании и обязательных к применению её дочерними обществами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предлприятие 8.2., 1С: Предприятие 8.2 ЗУП.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Деятельность Общества в 2023 г. принесла положительный финансовый результат. На текущий момент заключены ряд крупных контрактов, которые позволят значительно увеличить объемы выручки Общества. Собственники руководство Общества заинтересованы в дальнейшем развитии и расширения деятельности Общества и укрепления его финансового положения.

3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных активов и обязательств Общества была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, 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 на 31.12.2023 г.

	российские рубли на дату :		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
1 USD	89,6883	75,6553	74,2926
1 EUR	99,1919	84,8785	84,0691
1 CNY	12,5762	не применимо	не применимо
10 INR	10,7735	не применимо	не применимо

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

Пересчет в рубли обязательств, выраженных в иностранной валюте, по среднему курсу, а также по мере изменения курса не производится. В бухгалтерском учете курсовые разницы рассчитывайте на следующие даты в соответствии с 11 ПБУ 3/2006 : на отчетные даты; на дату исполнения обязательства по оплате в части этих обязательств.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

7. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта

основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Затраты признаются существенными, если составляют не менее 50% стоимости объекта основного средства, но не менее 100 тыс. руб.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (либо указать иной способ начисления амортизации)

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Наименование группы основных средств	**Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10 лет

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету (или с момента признания основного средства в бухгалтерском учете) и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается приказом руководителя Общества (иным органом) по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не

изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

8. Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

9. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:
- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом помесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

10. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется
на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам
с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого

объекта с бухгалтерского учета.

Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно, а также при существовании индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования или отсутствия активного рынка нематериальных активов.

11. Учет НИОКР

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

12. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

13. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии, они оценивались по методу средней стоимости.
Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

• объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
• фактическая себестоимость запасов, либо;
• чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

14. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

• поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
• расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
• денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
• суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей

поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных

15. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;
(б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

16. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

17. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных

активов или иных внеоборотных активов.

18. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) под обесценение финансовых вложений;
(ii) по сомнительным долгам;
(iii) резерв под обесценение запасов;
(iv) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала
на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений,
по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв
в сумме, равной 100% суммы долгов

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов;

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
(а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
(б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- на гарантийное обслуживание;

- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

19. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет –

в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

20. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока

полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

21. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод (или метод методом отсрочки).
Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

III. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Иные изменения в учетную политику 2023 г. не вносились

4. Исправление ошибки прошлых лет

Не производилось исправление ошибок прошлых лет.

5. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Не производились исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы не отражены в учете. Движение стоимости по основным группам нематериальных активов за отчетный период отсутствовало.

2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

3. Налог на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 способом определения величины текущего налога на прибыль являются – данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе вне оборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Код	Показатель	2023	2022
		Сумма	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	338 748	-183 909
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	43 179	4 512
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	6 456	10 457
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	21 211	43 179
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	20 647	6 456
1	Отложенный налог на начало периода	36 723	-5 945
2	Отложенный налог на конец периода	564	36 723
3	Отложенный налог за отчетный период	-36 159	42 668
4	Текущий налог на прибыль	-31 664	0
5	Расход по налогу за отчетный период	-67 823	42 668
6	Условный расход по налогу	-67 750	36 782
7	Постоянный налоговый расход	-73	5 886
8	Корректировка на изменение отложенных налогов	0	-5676
9	Чистая прибыль	270 925	-146 917

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных
Благодаря мерам, предпринимаемым руководством Общества, Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в учете не представлены.

5. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и движение запасов за 2023 и 2022 годы по видам в разрезе фактической себестоимости представлено следующим образом

2023	Остаток на начало года	Приход	Расход	Остаток на начало года
10, Материалы	27 476	148 039	117 302	58 213
20, Основное производство	7 438	13 737	13 094	8 082
41, Товары	166 550	1 589 693	1 402 285	353 957
45, Товары отгруженные	0	224 690	199 861	24 829
Итого:				445 081

2022	Остаток на начало года	Приход	Расход	Остаток на начало года
10, Материалы	16 402	18 635	7 561	27 476
20, Основное производство	0	9 064	1 625	7 438
41, Товары	42 272	399 596	275 318	166 550
45, Товары отгруженные	0	0	0	0
Итого:				201 464

Тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду высокой оборачиваемости запасов, высокой реализационной стоимости, превышающей стоимость поступления запасов и специфичности запасов Общества.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.
Разницы, возникшие в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- операции по приобретению/продаже иностранной валюты;
- однородные операции (например, выдача и возврат подотчетных сумм, поступление и возврат поставщикам, покупателям и т.п.).
Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты ВСЕГО	614 822	76628	516053
в т. ч. текущие счета в банках	614 822	76628	516053

Тыс. руб.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

7. Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, представляют собой прочие оборотные активы. В бухгалтерском балансе остаток расходов, подлежащих равномерному списанию в течение нескольких отчетных периодов (дебетовый остаток счета 97 «Расходы будущих периодов») отражается в строке 1260 «Прочие оборотные активы активы» в сумме 318 тыс. руб.

8. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме внесенных денежных средств на расчетный счет Учредителем. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Уставный капитал: 5 000 000,00 (пять миллионов) рублей 00 копеек.

Состав участников, учредитель	**Размер доли, %**	**Размер доли, руб**.
Ruhrpumpen GmbH (Рурпумпен ГмбХ)	99,9	4 995 000,00
Элизондо Гарца Хосе Акилес	0,1	5 000,00
Всего	**100**	**5 000 000,00**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов конечным бенефициар отсутствует.

Добавочный капитал отражен в сумме внесенных денежных средств на расчетный счет Учредителем. Величина уставного капитала соответствует кредитовому остатку счета 83 «Добавочный капитал» отражается в строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» в сумме 184 846 тыс. руб.

9. Заемные средства

В 2023 году Обществом заемные средства не привлекались

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Остаток де-нежных активов и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных по курсу , установленному ЦБ России на 31 декабря 2023 г.

На 31 декабря 2023 у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

	31 декабря 2022	31 декабря 2023
Арендные обязательства краткосрочные	7687	7 984
Арендные обязательства долгосрочные	4 585	7 451
Итого	**12 272**	**15 435**

Балансовая стоимость на 1 января 2023	**12 272**
в т.ч.	
· аренда г. Солнечногорск ул. Разина д.8 корп.5 (ООО «АГРОПРОМХИМИЯ)	10996
· аренда г. Москва Смольная 24Д (ООО «Мередиан Центр».)	1276

Уточнение обязательств по аренде	**11471**
в т.ч.	
· аренда г. Солнечногорск ул. Разина д.8 корп.5 (ООО «АГРОПРОМХИМИЯ)	0
· аренда г. Москва Смольная 24Д (ООО «Мередиан Центр».)	11471

Арендные платежи	**(9 294)**
в т.ч.	
· аренда г. Солнечногорск ул. Разина д.8 корп.5 (ООО «АГРОПРОМХИМИЯ)	(4 718)
· аренда г. Москва Смольная 24Д (ООО «Мередиан Центр».)	(4 576)

Процентные расходы по аренде	**986**
в т.ч.	
· аренда г. Солнечногорск ул. Разина д.8 корп.5 (ООО «АГРОПРОМХИМИЯ)	861
· аренда г. Москва Смольная 24Д (ООО «Мередиан Центр».)	125

Выбытие договоров	-

Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	**15 435**
в т.ч.	
· аренда г. Солнечногорск ул. Разина д.8 корп.5 (ООО «АГРОПРОМХИМИЯ)	7 139
· аренда г. Москва Смольная 24Д (ООО «Мередиан Центр».)	8 296

Использование права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ к договорам аренды не применялось;
Пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не производилось.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок или с высокой степенью вероятности будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Моментом возникновения сомнительной задолженности – дата погашения (оплаты) дебиторской задолженности Общества, в соответствии с условиями договора.

В отчетном году резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 2 758 тыс. руб.

13. Оценочные резервы и Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

a. Оценочные резервы

Оценочные резервы представляют собой резервный фонд, создаваемый Обществом для покрытия своих рисков (убытков).

В соответствии с п.3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» резервы по сомнительным долгам являются оценочными значениями.

b. Оценочные обязательства

Резервы (оценочные обязательства) представляют собой обязательства организации с неопределенной величиной или с неопределенным временем исполнения, которые при соблюдении трех критериев признания признаются в финансовой отчетности:

1) организация имеет существующее на отчетную дату юридическое или конклюдентное обязательство по передаче экономических выгод, возникшее в связи с прошлыми событиями;
2) вероятно, что погашение данного обязательства приведет к оттоку ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды;
3) сумма обязательства может быть надежно оценена.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания.

В 2023 году Общество создало следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работниками;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, умноженного на средний заработок. Оценочное обязательство рассчитывается за каждый отчетный период (за 2023, за 2022 и 2021 годы), в сумме обязательства учитываются страховые взносы во внебюджетные фонды.

В налоговом учете расходы на формирование оценочных обязательств принимаются.

14. Условные обязательства и условные активы.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в действие в текущем периоде, применяется перспективно к новым операциям с 1 января 2013 года. Новое законодательство вводит значительные требования к отчетности и документации. Законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к операциям, осуществленным с 1 января 2013 года или до этой даты, также предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении трансфертного ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Контролируемые операции включают операции со взаимозависимыми сторонами (в соответствии с определением Налогового кодекса Российской Федерации), все международные операции (как со связанными, так и с несвязанными сторонами), операции, в которых налогоплательщик использовал цены, отличающиеся более чем на 20% от цен, использованных для аналогичных операций тем же самым налогоплательщиком в течение короткого периода времени, и бартерные операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования. Любое существующее решение судебных органов может быть использовано как руководство, но при этом не имеет обязательной юридической силы при принятии решений другими судебными органами или судебными органами более высокой инстанции.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких претензий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть существенным для финансового положения и/или деятельности организации в целом.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года Руководство Общества не ожидает увеличения или уменьшения экономических выгод Общества вследствие возникновения каких-либо обязательств либо возможности поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по

налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Способ определения готовности работ (услуг, продукции), выручка от выполнения (оказания, продажи) которых признается по мере готовности - по мере принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка общества в 2023 и 2023 составила:

	2023 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)
Выручка от реализации товаров	1 166 337	197 217
Выручка от выполненных сервисных услуг	50 052	26 401
Итого ВЫРУЧКА за год	**1 216 389**	**223 618**

В составе прочих доходов Общества учитываются:

a. доходы, связанные с продажей /покупкой валюты;

b. курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в иностранной валюте.;

c. суммы по восстановлению резерва по сомнительным долгам и резерва по обесценению товарно-материальных запасов;

d. доходы, связанные с реализацией основных средств;

e. доходы, связанные с оприходованием товаров по результатам инвентаризации;

f. прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов за 2022, 2023 год

	2023	2022
Курсовые разницы	242 662	550 315
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		25 954
Гарантийные поставки товара	867	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	70 666	
Прочие доходы	4	1 199
ИТОГО:	**314 199**	577 468

17. Признание расходов

Себестоимость товаров включает: фактическую стоимость товаров, расходы, связанные с доставкой и транспортировкой, в том числе затраты на таможенное оформление товара – таможенные пошлины и сборы, а также услуги брокера и перевозчика.

При транзитных поставках расходы по транспортировке товара конечному покупателю признаются Обществом в составе себестоимости товара.

Себестоимость работ и услуг, оказываемых Обществом, включает прямые затраты на осуществление сервисных работ, выплаты вознаграждения подрядчикам, закупку материалов и комплектующих, прочие прямые затраты.

Общехозяйственные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

a. расходы, связанные с продажей/покупкой валюты;
b. курсовые разницы по расчетам, в том числе при расчетах в у.е.;
c. суммы по созданию резерва по сомнительным долгам и резерва по обесценению товарно- материальных запасов;
d. расходы на страхование сотрудников;
e. прочие расходы.

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации, в отчетности показаны свернуто.

Доходы и расходы по курсовым разницам по обязательствам выраженным в иностранной валюте, а так же по операциям по покупке/продаже иностранной валюты учитываются развернуто.

Расшифровка прочих расходов за 2002, 2023 год

	2023	2022
Курсовые разницы	225 014	582 974
Комиссия банка	1901	5 388
Амортизация ОС Солнесногорского филиала	2201	
Процентные расходы	986	
Гарантийные поставки товара	700	
Резервы	7814	15 425
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		17 056
Прочие расходы	595	23 193
ИТОГО:	**239 211**	**644 036**

18. Арендованные основные средства

В течение 2022 в составе арендованных основных средств Общество использовало в рамках договоров аренды основные средства:

20.1 складское здание, офисное помещение, расположенное по адресу Россия, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солнечногорск г, Разина ул, дом № 8, корпус 5 на основании договора аренды недвижимого имущества с ООО «АГРОПРОМХИМИЯ». Стоимость арендованного основного средства не указана;

20.2 офисное помещение, расположенное по адресу Москва г., Смольная ул., дом 24-Д, 18 этаж. Стоимость арендованного основного средства договором не определена. Основание: договор аренды с ООО «Мередиан Центр».

19. Связанные стороны

Общество является дочерней компанией по следующих собственников: Учредитель Размер доли, % Размер доли, руб.
Ruhrpumpen GmbH (Рурпумпен ГмбХ) 99,9%
Элизондо Гарца Хосе Акилес 0,1%

Общество, равно как и участники, являются дочерними структурами Корпорации Рурпумпен (Ruhrpumpen Corporate), и входят в состав Корпорации Рурпумпен .

Перечень связанных сторон Ruhrpumpen Corporation размещен на официальном сайте Корпорации Рурпумпен - https://www.ruhrpumpen.com/

Все компании, входящие в состав Корпорации Рурпумпен являются связанными сторонами Общества. Общество, как и вся группа, контролируется Ruhrpumpen Corporation.

20. Расчеты со связанными сторонами

Расчеты Общества по приобретению товаров, оборудования и услуг внутри Группы Рурпумпен (Ruhrpumpen Corporation) за 2023 году представлены в таблице:

Тыс. Руб.

Счет	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**		**Характер взаитмоотношений**
Контрагенты	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	
сч. 60 всего: в т.ч.	**81 626**	**199 414**	**991 630**	**1 170 261**	**69 200**	**365 618**	
Changzhou Ruhrpumpen Trading CO., Ltd.	0	0	395 932	540 248	4 563	148 879	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
Ruhrpumpen (China) Co., Ltd	0	37 261	170 312	233 167	0	100 116	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
Ruhrpumpen GmbH	0	11 958	1 378	5 078	0	15 658	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
Ruhrpumpen India Private Limited	0	56 119	327 433	305 169	0	33 855	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
Ruhrpumpen Industrial Europa Ltd	0	13 658	1 911	13 687	0	25 434	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
Ruhrpumpen Industrial S.A. DE C.V.	81 626	54 855	90 681	57 273	64 636	4 458	приобретение товаров, комплектющих, оборудования
RUHRPUMPEN S.A. DE C.V.	0	25 563	3 983	15 638	0	37 217	приобретение товаров, комплектющих, оборудования

сч. 62 всего: в т.ч.	**100 827**	**0**	**42 318**	**13 942**	**129 203**	**0**	
Changzhou Ruhrpumpen Trading CO., Ltd.	0	0	125	4	121	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
Ruhrpumpen (China) Co., Ltd	2 158	0	350	2 508	0	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
Ruhrpumpen Global Limited	88 650	0	37 725	10 146	116 229	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
Ruhrpumpen GmbH	2 012	0	856	230	2 638	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
Ruhrpumpen Inc., USA	329	0	134	43	419	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
Ruhrpumpen India Private Limited	3 778	0	1 537	498	4 817	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
RUHRPUMPEN S.A. DE C.V.	3 901	0	1 590	512	4 979	0	реализация товаров, комплектующих, оборудования
сч. 76 всего: в т.ч.	**28 159**	**0**	**11 929**	**3 261**	**36 827**	**0**	
Ruhrpumpen GmbH	5 107	0	2 163	582	6 689	0	штрафы, пени, неустойки
Ruhrpumpen Inc., USA	144	0	58	19	183	0	штрафы, пени, неустойки
RUHRPUMPEN S.A. DE C.V.	22 908	0	9 707	2 660	29 955	0	штрафы, пени, неустойки

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. В 2023 г. Обществу не предоставлялись займы связанными сторонами. В 2023 г. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

21. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, технического директора, главного бухгалтера.

В 2023 гг. сумма выплат управленческому персоналу составила:

	Тыс. руб.
Начислена з/пл	21 153

Суммы, подлежащие выплате основному управленческому персоналу Общества по истечении 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочные вознаграждения), отсутствуют.

22. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была 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.

Продолжают действовать ограничительные меры, введенные странами Запада после признания Россией независимости ДНР и ЛНР, и начала военных действий в Украине. Вступившие в силу санкции в 2022 г продолжают действовать в 2023 г. так же список ограничительных мер в 2023 г. был еще больше

расширен. Влияние действующих ограничений по своему масштабу являются значительными и влияют на экономическую и хозяйственную деятельность предприятий и организаций.

Отключение российской банковской системы от финансовой системы SWIFT и другие ограничения значительно осложняют работу Общества.

Учитывая то обстоятельство, что значительная доля закупки товаров и комплектующих Общества составляет внешнеэкономическая деятельность, т. е. импортные операции, руководство внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Вместе с тем, Общество предпринимает активные усилия по минимизации последствий от воздействия санкционных мер стран коллективного запада на хозяйственную деятельность. Общество не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности и не допускают сомнения в непрерывности деятельности Общества в целом.

23. Раскрытие информации о финансовых рисках

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, условных единицах (долларах США, Евро).

Основными направлениями для нивелирования рыночных рисков Общество видит в регулировании цен с контрагентами, в том числе по компаниям с долей собственности Государства РФ, рассматривается переход на заключение договоров в рублях или фиксация курса в условных единицах. А также проведение переговоров с основными поставщиками запасных частей и насосного оборудования – Компаниями (заводами) Группы Рурпумпен - с целью снижения цен на некоторые поставляемые товары и оборудование.

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая ослабление российского рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства.

24. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

После отчетной даты в период с 01 января 2023 г. по дату подписания отчетности имели место значительные колебания курсов иностранных валют. Общество на отчетную дату имеет как кредиторскую, так и дебиторскую задолженность в валюте. В результате значительных колебаний курсов иностранных валют (доллара США, Евро) после отчетной даты (с 01 января 2024 по 31 марта 2024 г.) и превышением сумм дебиторской задолженности в иностранной валюте над кредиторской задолженностью, Обществом зафиксирован незначительная убыток в части отрицательных курсовых разниц. Результаты колебаний обменных курсов будут отражены в составе прочих доходов за 2024 год.

29 июля 2024 г. Изменился Генеральный директор Общества. С 29 июля 2024 г. Чичиренков Алексей Ильич, с 25.05.2018 до 29.07.2024 г. Подображных Дмитрий Алексеевич.

Руководитель ООО «Рурпумпен Рус» _____ Чичиренков А.И.

Главный бухгалтер ООО «Рурпумпен Рус» _____Котельникова О. В.