Общество с ограниченной ответственностью

«РНГ-Инжиниринг»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Уфа

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура уставного капитала, основные участники 4
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 5

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 5
2.2. Риск изменения процентных ставок 6
2.3. Валютные риски 6
2.4. Кредитные риски 6
2.5. Риск ликвидности 7
2.6. Прочие риски 7

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 7

3.1. Основа представления 8
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 8
3.3. Изменение и дополнение учетной политики 8
3.4. Организация и формы бухгалтерского учета 8
3.5. Инвентаризация имущества и обязательств 9
3.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
3.7. Нематериальные активы 9
3.8. Результаты исследований и разработок 9
3.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 10
3.10. Основные средства 10
3.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 10
3.12. Финансовые вложения 11
3.13. Запасы 11
3.14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 12
3.15. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 12
3.16. Расчеты с дебиторами и кредиторами 12
3.17. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
3.18. Добавочный капитал 13
3.19. Кредиты и займы 14
3.20. Целевое финансирование и государственная помощь 14
3.21. Оценочные обязательства, условные обязательства 15
3.22. Оценочные резервы 16
3.23. Аренда у арендатора 16
3.24. Арендованные основные средства 18
3.25. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 18
3.26. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 18
3.27. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 18
3.28. Порядок формирования доходов 19
3.29. Порядок формирования расходов 19
3.30. Отложенные налоги 20
3.31. Информация о связанных сторонах 20
3.32. Информация по сегментам 20
3.33. События после отчетной даты 20

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 21

Вступительные и сравнительные данные 21
4.1. Нематериальные активы 21

4.2. Основные средства и капитальные вложения ... 24
4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ... 26
4.4. Запасы ... 27
4.5. Дебиторская задолженность ... 29
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 30
4.7. Прочие оборотные активы ... 31
4.8. Уставный капитал ... 31
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ... 31
4.10. Прочие долгосрочные обязательства ... 32
4.11. Кредиторская задолженность ... 32
4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 32
4.13. Арендованные основные средства, учитываемые за балансом ... 33
4.14. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом ... 33
4.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные ... 33

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 33

5.1. Доходы по обычным видам деятельности ... 33
5.2. Расходы по обычным видам деятельности ... 34
5.3. Проценты к получению и уплате ... 35
5.4. Прочие доходы и расходы ... 35
5.5. Налог на прибыль ... 36
5.6. Информация по прекращаемой деятельности ... 36
5.7. Связанные стороны ... 36
5.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 40
5.9. События после отчетной даты ... 40
5.10. Налоговое законодательство ... 40

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Инжиниринг»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РНГ-Инжиниринг» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Инжиниринг» (далее по тексту - Общество), ИНН/КПП 0278202458 / 027501001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «13» августа 2013 года, за основным государственным регистрационным номером 1130280048051.

В 2023 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:
450077, Республика Башкортостан, город Уфа, улица Революционная, дом 26, помещение 27.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
241	191	177

1.2. Основные виды деятельности

Следующие виды деятельности, осуществляемые Обществом регулярно, являются основными:

ОКВЭД	Вид деятельности:
28.99	Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Республике Башкортостан	24.12.2018г.	02.БЦ.01.002.Л.000019.12.18 Бессрочно
2	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Главное управление МЧС России по Республики Башкортостан	16.05.2022г.	Л014-00101-02/00258965 Бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе Общества действуют два обособленных подразделения. Подразделения расположены по адресам:
452004, Республика Башкортостан, Белебеевский район, город Белебей, улица Восточная, 79.
453203, Республика Башкортостан, Ишимбайский район, город Ишимбай, улица Набережная, 3.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на доли. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являлось основное хозяйственное общество и гражданин Российской Федерации:

Наименование юридического лица; Фамилия И.О.	Доля в УК, %	Размер доли
ПАО «Европейская электротехника»	95	9,5
Кильмухаметов Хабир Венерович	5	0,5
Итого:	**100**	**10,0**

В 2023г. состав участников не менялся.

Бенефициарными владельцами Общества являются:
- Дубенок Сергей Николаевич, ИНН 504705313229;
- Каленков Илья Анатольевич, ИНН 773602990308.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества. Обязанности Генерального директора Общества выполняет Кильмухаметов Хабир Венерович (Решения единственного участника №1 от 05.08.2013г., №1/2016 от 05.07.2016г., Решение общего собрания участников (Протокол №1/2019 от «01» августа 2019 года), Решение общего собрания участников (Протокол №02-22 от 07.07.2022г.).

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течении 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских

организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В настоящий момент у Общества отсутствуют активы, приносящие процентный доход, кредиты и займы.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

2.3. Валютные риски

В 2023 году Обществом не осуществлялись операции по поставке или приобретению оборудования у иностранных контрагентов. Однако Общество осуществляет операции по приобретению оборудования у российских поставщиков, стоимость которого выражена в иностранной валюте. Существует риск изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля. На 31.12.2023г. у Общества отсутствуют обязательства, выраженные в иностранной валюте.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и в результате приобретения товаров, работ, услуг на условиях полного или частичного авансирования.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 4 настоящих пояснений.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду наличия авансовых денежных средств на счетах.

2.6. Прочие риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи отсутствием в настоящий момент операций Общества на внешнем рынке. В связи с эти также отсутствуют риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023г. утверждена приказом Генерального директора Общества от «29» декабря 2022г. №69-б.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества независимо от их места нахождения.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она составляет 10% от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

3.3. Изменение и дополнение учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения в части рабочего плана счетов, в котором выделен субсчет для учета единого налогового платежа.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Переход на ФСБУ 14/2022 не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Общества под руководством Главного бухгалтера Кильмухаметовой Ирины Валерьевны.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программа «1С: Предприятие 8.3».

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

3.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023г.	Курс на 31.12.2022г.	Курс на 31.12.2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.7. Нематериальные активы

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Оценка
При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Последующая оценка
Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится: линейным способом.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет нематериальные активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

3.8. Результаты исследований и разработок

Общество ведет бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

Оценка
При признании расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Списание
Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

3.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество ведет бухгалтерский учет материальных и нематериальных поисковых активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. № 125н.

Оценка
При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

Последующая оценка
Переоценка нематериальных и материальных поисковых активов не производится.

Амортизация
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному и материальному поисковому активу производится линейным способом.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет нематериальные и материальные поисковые активы на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.10. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка
Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последующая оценка
Переоценка основных не производится.

Амортизация
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем основным средствам производится линейным способом.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

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

Последующая оценка
Переоценка капитальных вложений не производится.

Списание
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.12. Финансовые вложения

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка
Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка
Переоценка финансовых вложений не производится.

Списание
При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.13. Запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

Оценка
Материально-производственные запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Незавершенное производство и готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам), и затратам, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенным затратам);

Последующая оценка
После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость;
- фактическая себестоимость за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов).

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Признание резерва под обесценение запасов признается прочим расходом.

Списание
Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

3.14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрочных активов к продаже в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.
На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Оценка
Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого оборотного или внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка
Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Списание
Себестоимость долгосрочных активов к продаже при их продаже и ином выбытии рассчитывается по средней себестоимости.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.15. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка
Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка
Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание
Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на: расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет.

3.16. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка
Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Последующая оценка
После признания расчеты с дебиторами и кредиторами признаются по фактической себестоимости.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

Списание
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

3.17. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:
- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев;
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами.

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

3.18. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются:
- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником;
- курсовые разницы по расчетам с участником.

Оценка
Добавочный капитал признается в сумме:
- прироста/уменьшения стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- согласованной стоимости вклада в имущество;

- отрицательных и положительных курсовых разниц по расчетам с участником.

Последующая оценка
Добавочный капитал, возникающий из переоценки внеоборотных активов, изменяется по результатам последующих переоценок.
Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, не изменяется.

Списание
Добавочный капитал, возникающий из переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль по мере амортизации внеоборотных активов.
Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль на основании решения участника.

3.19. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка
Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредитором и займодавцем.

Последующая оценка
После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов;

Списание
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются:
- непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в стоимости такого актива;
- в прочих расходах.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:
- единовременно в составе прочих расходов;
- в стоимости инвестиционного актива.

3.20. Целевое финансирование и государственная помощь

Общество ведет бухгалтерский учет государственной помощи в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Оценка
Государственная помощь в форме бюджетных средств признается по мере получения бюджетных средств в размере фактически полученных бюджетных средств.
Государственная помощь в форме бюджетных кредитов признается в порядке, аналогичном для кредитов и займов.

Последующая оценка
Последующая оценка государственной помощи в форме бюджетных средств не уточняется.
Последующая оценка государственной помощи в форме бюджетных кредитов производится в порядке, аналогичном для кредитов и займов.

Списание
Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации,
- в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;
- в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Проценты и дополнительные затраты по бюджетным кредитам учитываются в порядке, аналогичном для учета процентов и дополнительных затрат по кредитам и займам.

Представление
Доходы в форме бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств; в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;
Доходы в форме бюджетных средств, полученных на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

3.21. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценка
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка
Последующая оценка оценочного обязательства производится в номинально признанной величине.
На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

Списание
Признанное оценочное обязательство списывается в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано.

Оценочным обязательством Общества является резерв на оплату отпусков работникам организации, который определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:
- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.22. Оценочные резервы

Общество ведет бухгалтерский учет:
- резерва по сомнительной дебиторской задолженности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- резерва под обесценение нематериальных активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- резерва под обесценение поисковых активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- резерва под обесценение основных средств, активов в форме права пользования и капитальных вложений в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- резерва под обесценение запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- резерва под обесценение чистой инвестиции в аренду в соответствии МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.23. Аренда у арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Оценка
Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:
- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);

- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:

– аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
– аренда автомобилей для персонала;
– договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
– договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
– договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
– договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
– договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Последующая оценка
После признания актив в форме права пользования учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится линейным способом.

Обесценение
По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет актив в форме права пользования на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении 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).

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

3.24. Арендованные основные средства

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом. Объекты недвижимости отражаются по кадастровой стоимости, оборудование – по оценочной стоимости.

3.25. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Общество ведет забалансовый учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии стоимости в договоре - в оценке аналогичных запасов, принадлежащих Обществу.

3.26. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Общество ведет забалансовый учет списанной в убыток дебиторской задолженности в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет в размере фактической задолженности должника.

3.27. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Общество ведет забалансовый учет обеспечений обязательств и платежей, выданных и полученных в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Общество признает выданными обеспечениями обеспечения, эмитентом которых является само Общество. Представление отчётных данных о выданных обеспечениях имеет целью информирование пользователей отчётности о размере условных обязательствах Общества и материальной ответственности в случае наступления условий, под которое заложено имущество, включая имущественные права.

Идентифицируемым заложенным имуществом признаются индивидуально определённые вещи, поименованные в договоре, а также установленные договором неснижаемые остатки имущества, определённого родовыми признаками, при условии, что указанное имущество признано в балансе организации.

Неидентифицируемыми заложенными суммами признаётся имущество, размер или состав которого может быть определён только в момент неисполнения условия залога и возникновения права у залогодержателя на предъявление залоговых требований.

Общество признает полученными обеспечениями обеспечения, бенефициаром по которым является само Общество.

Выданные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительство: в размере фактической задолженности, за которую поручилось Общество за должника перед кредитором, включая причитающиеся проценты, неустойки, комиссии и штрафы;
- залог идентифицируемого имущества: в размере балансовой стоимости заложенного имущества;
- залог неидентифицируемого имущества: в размере договорной стоимости заложенного имущества.

Полученные обеспечения Общество признает в оценке:

- поручительства: в размере суммы денежного обеспечения, указанной в договоре;
- залог: рыночной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения;
- залог: договорной стоимости имущества, отличного от денежных средств и являющегося объектом обеспечения.

3.28. Порядок формирования доходов

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) следующие доходы:
- доходы от реализации продукции;
- доходы от выполнения работ, услуг.

Общество признает прочими доходами следующие доходы, не являющиеся выручкой.
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Общество признает выручку единовременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров.

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах в полной сумме обособленно от относящихся к ним расходов.

3.29. Порядок формирования расходов

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в пункте 3.28 настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Общество признает расходы:
- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы;
- единовременно, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетf 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (выполнении работ), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции (используемые при выполнении работ);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (выполнении работ);
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным затратам.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.30. Отложенные налоги

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

3.31. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.
Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющихся отношений контроля и значительного влияния между сторонами.

3.32. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

3.33. События после отчетной даты

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в 2022-2023 годах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2023г.	38 858	(21 202)	264	-	-	(6 601)	-	-	-	39 122	(27 803)
	2022г.	38 369	(14 615)	489	-	-	(6 587)	-	-	-	38 858	(21 202)
в том числе:												
Ноу Хау	2023г.	38 221	(21 037)	-	-	-	(6 570)	-	-	-	38 221	(27 607)
	2022г.	38 221	(14 467)	-	-	-	(6 570)	-	-	-	38 221	(21 037)
Патенты	2023г.	489	(17)	264	-	-	(31)				753	(48)
	2022г.	-	-	489	-	-	(17)				489	(17)
Прочие нематериальные активы	2023г.	148	(148)	-	-	-	-	-	-	-	148	(148)
	2022г.	148	(148)	-	-	-	-	-	-	-	148	(148)

В 2022г. Обществом зарегистрировано 5 патентов на изобретения и полезную модель. По состоянию на 31.12.2022г. в стадии регистрации и оформления находится патент на товарный знак. Расходы на регистрацию данного патента составили 190 тыс.руб. В бухгалтерском балансе указанная сумма включена в состав нематериальных активов

В 2023 году Обществом зарегистрирован товарный знак.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлена ниже

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Ноу Хау «Конструкторская документация на «Горизонтальная факельная установка (ГФУ)»	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Ноу Хау «Конструкторская документация на Мобильное устройство обезвоживания нефти (МУОН)»	120	линейный	120	линейный	120	линейный
Ноу Хау «Конструкторская документация на «Мобильная установка предварительного сброса воды (МУПСВ)»	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Ноу Хау «Конструкторская документация на «Передвижной комплекс исследования освоения скважин (ПКИОС)»	60	линейный	60	линейный	60	линейный
Патент на изобретение №2754106 «Способ улавливания и утилизации песка из продукции нефтегазовых скважин и устройство для его осуществления»	222	линейный	222	линейный	-	-
Патент на изобретение №2754211 «Сепаратор газоотделитель-пескоуловитель»	222	линейный	222	линейный	-	-
Патент на изобретение №2761455 «Сепаратор для исследования скважин»;	226	линейный	226	линейный	-	-
Патент на изобретение №2776906 «Сепаратор-каплеуловитель».	228	линейный	228	линейный	-	-
Патент на полезную модель №207296 «Реактор для обессеривания мазута»	106	линейный	106	линейный	-	-
Патент на товарный знак	107	линейный	-	-	-	
Сайт www.rogeng.ru	25	линейный	25	линейный	25	линейный

4.2. Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений в основные средства представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля и объекты природопользования	Другие группы основных средств	Инвестиционная недвижимость	Основные средства, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года								
первоначальная стоимость	60 128	-	7 757	3 161	-	1 726	-	72 772
накопленная амортизация	(5 759)	-	(3 162)	(450)	-	(1 002)	-	(10 373)
в том числе								
Активы в форме права пользования								
первоначальная стоимость	60 128	-	-	-	-	-	-	60 128
накопленная амортизация	(5 759)	-	-	-	-	-	-	(5 759)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (после корректировки)	**54 369**	**-**	**4 595**	**2 711**	**-**	**724**	**-**	**62 399**
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
поступление	-	-	4 159	-	-	4 714	-	8 873
выбытие	-	-	(326)	-	-	(1 024)	-	(1 350)
амортизация	(9 549)	-	(983)	(1 025)	-	187	-	(11 370)
в том числе								
Активы в форме права пользования								
поступление	-	-	-	-	-	-	-	-
выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
амортизация	(9 549)	-	-	-	-	-	-	(9 549)
По состоянию на 31 декабря 2022 года								
первоначальная стоимость	60 128	-	11 590	3 161	-	5 416	-	80 295

накопленная амортизация	(15 308)	-	(4 145)	(1 475)	-	(815)	-	(21 743)
в том числе								
Активы в форме права пользования								
первоначальная стоимость	60 128	-	-	-	-	-	-	60 128
накопленная амортизация	(15 308)	-	-	-	-	-	-	(15 308)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**44 820**	**-**	**7 445**	**1 686**	**-**	**4 601**	**-**	**58 552**
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
поступление	3 269	-	26 045	-	-	282	-	29 596
выбытие	-	-	(2 781)	-	-	(419)	-	(3 200)
амортизация	(10 140)	-	(2 216)	(1 025)	-	(2 084)	-	(15 465)
в том числе								
Активы в форме права пользования								
поступление	3 269	-	-	-	-	-	-	3 269
выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
амортизация	(10 140)	-	-	-	-	-	-	(10 140)
По состоянию на 31 декабря 2023 года								
первоначальная стоимость	63 397	-	34 854	3 161	-	5 279	-	106 691
накопленная амортизация	(25 448)	-	(6 361)	(2 500)	-	(2 899)	-	(37 208)
в том числе								
Активы в форме права пользования								
первоначальная стоимость	63 397	-	-	-	-	-	-	63 397
накопленная амортизация	(25 448)	-	-	-	-	-	-	(25 448)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**37 949**	**-**	**28 493**	**661**	**-**	**2 380**	**-**	**69 483**

На балансе Общества числится транспортное средство, приобретенное по договору лизинга. Договор лизинга заканчивается 01.03.2024г.

Производственные и офисные помещения, используемые Обществом в финансово-хозяйственной деятельности, находятся в долгосрочной аренде. Данные объекты приняты к учету в качестве актива в форме права пользования.

4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
Итого отложенные налоговые активы	**1180**	**15 362**	**14 885**	**3 496**
Арендные обязательства		7 576	9 716	-
Готовая продукция		693	693	693
Незавершенное производство		2 351	1 701	850
Оценочные обязательства и резервы		4 273	2 457	1 644
Прочие отложенные налоговые активы		469	318	309
Итого отложенные налоговые обязательства	**1420**	**19 169**	**24 769**	**3 887**
Основные средства		8 264	10 366	235
Незавершенное производство		8 761	12 188	3 537
Кредиторская задолженность		2 025	2 095	-
Прочие отложенные налоговые обязательства		119	120	115

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах ниже.

Наименование показателя	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары	Товары отгруженные	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда	Запасы, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
первоначальная стоимость	70 271	63 959	-	-	-	-	134 230
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	**70 271**	**63 959**	**-**	**-**	**-**	**-**	**134 230**
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года							
поступление	1 173 987	305 273	566	-	-	-	1 479 826
выбытие	(4 914)	(163 640)	(1 223 788)	-	-	-	(1 392 342)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-
оборот запасов между их группами (видами)	(1 141 234)	(81 988)	1 223 222	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022 года							
первоначальная стоимость	98 110	123 604	-	-	-	-	221 714
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**98 110**	**123 604**	**-**	**-**	**-**	**-**	**221 714**

Наименование показателя	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары	Товары отгруженные	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда	Запасы, ВСЕГО
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года							
поступление	1 570 483	290 080	102 506	-	-	-	1 963 069
выбытие	(4 811)	(75 002)	(1 454 389)	-	-	-	(1 534 202)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-
оборот запасов между их группами (видами)	(1 329 287)	(22 596)	1 351 883	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2023 года							
первоначальная стоимость	334 495	316 086	-	-	-	-	650 581
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**334 495**	**316 086**	**-**	**-**	**-**	**-**	**650 581**

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023			По состоянию на 31.12.2022			По состоянию на 31.12.2021		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом
Долгосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
покупатели и заказчики									
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО	**606 727**	**(1 178)**	**605 549**	**508 853**	**(1 196)**	**507 657**	**192 590**	**(1 196)**	**191 394**
покупатели и заказчики	155 463	(1 178)	154 285	440 802	(1 196)	439 606	128 175	(1 196)	126 979
авансы выданные	441 086	-	441 086	61 981	-	61 981	61 896	-	61.896
прочие дебиторы	10 178	-	10 178	6 070	-	6 070	2 519	-	2 519

На 31.12.2023г. за балансом (счет 007) числится списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в сумме 8 тыс. руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	3	72	1
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 799	8 896	1 526
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса		**5 802**	**8 968**	**1 527**
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств		**5 802**	**8 968**	**1 527**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников	(176 672)	(144 773)
НДФЛ	(29 093)	(20 326)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(52 541)	(16 648)
ИТОГО	**(258 306)**	**(181 747)**

Общество направило денежные средства на оплату следующих налогов и взносов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	(29 941)	(16 692)
Налог на добавленную стоимость	(56 912)	(29 262)
Налог на доходы физических лиц	(29 968)	(20 326)
Транспортный налог	(9)	(12)
Страховые взносы	(52 541)	(16 648)
ИТОГО	**(169 371)**	**(82 940)**

В строке 4119 Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Штрафные санкции	2 445	682
Возврат неиспользованных подотчетных сумм	566	1 473
Возврат от поставщиков	6 894	10 681
Проценты по предоставленным займам	-	16
Прочие поступления	39 881	34 964
в том числе:		
НДС, полученный от покупателей	458 388	229 897
НДС, уплаченный поставщикам	(365 433)	(166 685)
НДС, перечисленный в бюджет	(56 912)	(29 262)
ИТОГО	**49 786**	**47 816**

В строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	(207)	(578)
Расчеты по покупке дебиторской задолженности по договору цессии	-	(120 000)
Прочие налоги и сборы	(42)	(75)
Штрафные санкции	(46)	(1 173)
Прочие платежи	(22 702)	(25 943)
ИТОГО	**(22 997)**	**(147 769)**

4.7. Прочие оборотные активы

Информация о наличии прочих оборотных активов представлена в таблице:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
расходы будущих периодов	1 551	1 840	2 252
прочие оборотные активы	-	-	192
Прочие оборотные активы, ВСЕГО	**1 551**	**1 840**	**2 444**

4.8. Уставный капитал

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
ПАО «Европейская Электротехника»	9,5	9,5	9,5
Кильмухаметов Хабир Венерович	0,5	0,5	0,5
Уставный капитал, ВСЕГО	**10**	**10**	**10**

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Нераспределенная прибыль прошлых лет	83 717	27 308	12 283
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	(130 000)	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	73 992	56 409	15 025
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**27 709**	**83 717**	**27 308**

4.10. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о наличии долгосрочных обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
задолженность по договору лизинга	87	524	1 154
задолженность по договору аренды	42 250	48 578	56 840
Прочие долгосрочные обязательства, ВСЕГО	**42 337**	**49 102**	**57 994**

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	**-**	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	**1 252 338**	**661 577**	**240 048**
поставщики и подрядчики	1 080 737	595 805	75 789
авансы полученные	142 600	3 423	956
задолженность перед персоналом организации	9 465	8 145	7 803
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 733	18 868	2 461
задолженность по налогам и сборам	7 399	34 843	27 634
прочие кредиторы	6 404	493	125 405

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	**8 221**	**16 376**	**-**	**(12 278)**	**(32)**	**12 287**
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	**12 287**	**23 632**	**-**	**(16 106)**	**(1 729)**	**18 084**

Общество является ответчиком в судебном разбирательстве с ООО «Уралстройтехнологии» о взыскании задолженности по договору подряда №РНГ207-20 от 26.12.2020г. в размере 1 067 290 руб. 22 коп. и процентов в размере 246 049 руб. 21 коп.

Общество является истцом по встречному требованию к ООО «Уралстройтехнологии» о взыскании задолженности по дополнительным расходам Общества в размере 419 869 руб. и процентов 53 622 руб. 45 коп.
Юрист Общества оценивает решение суда в пользу Общества как вероятное. Результат процесса не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества.

4.13. Арендованные основные средства, учитываемые за балансом

Информация о наличии арендованных основных средств, по которым не признан актив в форме права пользования, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Помещение по адресу г.Ишимбай, ул.Набережная, 3	50 997	50 997	6 095
Помещение по адресу г.Уфа, ул.Революционная, 26	4 113	-	-
Арендованные основные средства, ВСЕГО	**55 110**	**50 997**	**6 095**

4.14. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
производственный и хозяйственный инвентарь	10 579	8 425	5 142
спецодежда	2 771	2 279	1 754
Запасы за балансом, ВСЕГО	**13 350**	**10 704**	**6 896**

4.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Обеспечения обязательств и платежей полученные, ВСЕГО	**5 820**	**-**	**-**
в том числе:			
банковские гарантии в счет исполнения обязательств	5 820	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные, ВСЕГО	**501 012**	**500 869**	**931**
в том числе:			
поручительства	500 000	500 000	-
обеспечительные платежи	1 012	869	931

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от реализации продукции	1 563 658	1 461 218

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от реализации услуг	91 405	122 250
Выручка от реализации покупных товаров	143 756	706
Выручка, ВСЕГО	**1 798 819**	**1 584 174**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость реализованной продукции	(1 352 901)	(1 285 407)
Себестоимость оказанных услуг	(73 985)	(101 455)
Себестоимость реализованных товаров	(102 506)	(566)
Себестоимость, ВСЕГО	**(1 529 392)**	**(1 387 428)**

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Рекламные расходы	(14 683)	(2 119)
Транспортные расходы	(12 101)	(4 390)
Прочие	(536)	-
Коммерческие расходы, ВСЕГО	**(27 320)**	**(6 509)**

Информация об управленческих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	(8 216)	(7 325)
Командировочные расходы	(12 031)	(8 983)
Материальные расходы	(3 412)	(3 959)
Оплата труда управленческий персонал	(102 005)	(76 103)
Страховые взносы	(18 856)	(14 035)
Прочие	(3 948)	(4 693)
Управленческие расходы, ВСЕГО	**(148 468)**	**(115 098)**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	1 332 855	1 143 006
Затраты на оплату труда	214 774	169 968
Отчисления на социальные нужды	44 139	33 834
Амортизация	25 266	9 758
Прочие затраты	178 122	211 548
в том числе:		
услуги подрядных организаций	74 228	94 417
транспортные расходы	35 149	38 483
рекламные расходы	14 683	2 119

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
командировочные расходы	13 752	11 212
коммунальные расходы	6 716	6 015
аудиторские услуги	4 136	2 800
аренда помещений	2 141	14 390
сертификация	1 186	2 170
прочие расходы	26 131	39 942
Итого по элементам затрат	**1 795 156**	**1 568 114**
Фактическая себестоимость проданных товаров	**102 506**	**566**
Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)	**(192 482)**	**(59 645)**
незавершенного производства	(192 482)	(59 645)
готовой продукции	-	-
товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, ВСЕГО	**1 705 180**	**1 509 035**

5.3. Проценты к получению и уплате

Информация о процентах к получению и уплате представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Проценты к получению ВСЕГО:	**1**	**199**
Филиал Поволжский АО Райффайзенбанк / овернайт	-	183
Займы, выданные сотрудникам	1	16
Проценты к уплате ВСЕГО	**(4 175)**	**(956)**
ООО «ИЦ Европейская электротехника» / договор займа №1/21/ИЦ-РНГ от 29.09.2021г.	-	(810)
ПАО «Европейская электротехника» / договор займа №1/21/ПАО-РНГ от 09.02.2021г..	-	(146)
Проценты по арендным обязательствам	(4 175)	-

5.4. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, ВСЕГО	**8 490**	**9 743**
Продажа имущества	1 377	173
Продажа валюты	-	3 768
Курсовые разницы	-	397
Начисление (восстановление) резервов	1 727	-
Целевое финансирование	363	440
Штрафы, пени, неустойки к получению	4 560	4 381
Прочие доходы	463	584
Прочие расходы, ВСЕГО	**(5 012)**	**(10 388)**
Продажа имущества	(941)	(132)
Начисление (восстановление) резервов	-	-
Продажа валюты	-	(3 795)
Курсовые разницы	(19)	(1 910)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги кредитных организаций	(167)	(253)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(46)	(1 247)
Прочие расходы	(3 839)	(3 051)

5.5. Налог на прибыль

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
[1] Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	92 943	73 737
[2] Условный расход (доход) по налогу на прибыль, [1] * 20%	(18 589)	(14 747)
[3] Постоянный налоговый расход (доход)	(362)	(2 581)
[4] Расход (доход) по налогу на прибыль, [2] + [3]	(18 951)	(17 328)
[5] Отложенный налог на прибыль	6 078	(9 493)
[6] Текущий налог на прибыль [4] - [5]	(25 029)	(7 835)

5.6. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году не принимались решения о прекращении (сокращении) какого-либо вида деятельности Общества.

5.7. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Контролирующие хозяйственные общества		
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА"	Участник – 95% доля. Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.	Участник – 95% доля. Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
Другие связанные стороны		
Генеральный директор Кильмухаметов Хабир Венерович	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор с 13.08.2013г.). Он же владеет 5% долей в уставном капитале Общества	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор с 13.08.2013г.). Он же владеет 5% долей в уставном капитале Общества
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО "РНГ-ПРОИЗВОДСТВО"	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА ПОВОЛЖЬЕ»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА СЕВЕРО-ЗАПАД»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА УФА»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА САМАРА»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА НОВОСИБИРСК»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА КРАСНОДАР»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

ООО «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА ДУБНА»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЦЕНТРСТРОЙ»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР ТЕХСТРОЙ»	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Каленков Илья Анатольевич	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Дубенок Сергей Николаевич	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Басков Михаил Вячеславович	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Смирнов Андрей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Грубенко Владимир Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Ключникова Гульназ Данисовна	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (с 29.06.2022)

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об операциях со связанными сторонами в 2023 году представлена в таблице ниже.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление денежных средств, товаров, принятие работ и услуг; отгрузка продукции, работ, услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА"	покупка ТМЦ	(33 575)	(3 214)	34 757	(2 032)	-	-	-	безналичный
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА	поставка оборудования	-	150 096	(150 096)	-	-	-	-	безналичный
Руководящие сотрудники									
Генеральный Директор	аренда автомобиля	(2)	(24)	24	(2)	-	-	-	безналичный
Другие связанные стороны									
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	покупка ТМЦ	(511 469)	(1 055 563)	525 905	(1 041 127)	-	-	-	безналичный
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	аренда помещений	-	(5 160)	-	(5 160)	-	-	-	безналичный
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	поставка оборудования	290 425	1 644 970	(1 903 650)	31 745	-	-	-	безналичный
ООО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА ДУБНА"	оказание услуг	(24 389)	-	24 389	-	-	-	-	безналичный
ООО "РНГ-ПРОИЗВОДСТВО"	покупка ТМЦ	(13 065)	(3 368)	13 232	(3 201)	-	-	-	безналичный

Информация об операциях со связанными сторонами в 2022 году представлена в таблице ниже.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление денежных средств, товаров, принятие работ и услуг; отгрузка продукции, работ, услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА"	покупка ТМЦ	(15 086)	(18 489)	-	(33 575)	-	-	-	безналичный
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА	получение займа	(50 344)	(11 592)	61 936	-	-	-	-	безналичный
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА	приобретение обязательств по возврату займа	(125 000)	-	125 000	-	-	-	-	безналичный
Руководящие сотрудники									
Генеральный Директор	аренда автомобиля	(2)	(24)	24	(2)	-	-	-	безналичный
Другие связанные стороны									
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	получение займа	(31 959)	(155 132)	187 091	-	-	-	-	безналичный
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	покупка ТМЦ	-	(654 871)	143 402	(511 469)	-	-	-	безналичный
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	поставка оборудования	114 723	1 654 737	(1 479 035)	290 425	-	-	-	безналичный
ООО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА ДУБНА"	оказание услуг	-	(24 389)	-	(24 389)	-	-	-	
ООО "РНГ-ПРОИЗВОДСТВО"	покупка ТМЦ	(16 733)	(49 182)	52 850	(13 065)	-	-	-	безналичный

5.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, в составе: генеральный директор, исполнительный директор, технический директор, представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
[1] Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	**19 876**	**7 594**
[2] Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
[3] Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
[4] Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
[5] Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, [2] + [3] + [4}	**-**	**-**
Вознаграждения основного управленческого персонала, ВСЕГО	**19 876**	**7 594**

5.9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, корректирующих показатели бухгалтерской отчетности, в компании не было.

В январе 2024г. из состава участников вышел Кильмухаметов Х.В., продав свою долю ПАО «Европейская Электротехника». Таким образом, с 11 января 2024г. ПАО «Европейская Электротехника» является единственным участником Общества.

5.10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Генеральный директор Х.В. Кильмухаметов

«12» февраля 2024 г.