

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью
«РНГ-Производство»

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

г. Белебей

Стр. 1 из 27

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	5
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПОЛНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	6
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	6
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
2.11. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.13. ЗАПАСЫ.....	8
2.14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ.....	8
2.15. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	9
2.16. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	9
2.17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
2.18. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	10
2.20. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	10
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	11
2.23. АРЕНДА У АРЕНДАТОРА	12
2.24. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	12
2.25. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	12
2.26. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	12
2.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	13
2.28. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	14
2.29. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
2.31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	14
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	16
3.2. ЗАПАСЫ.....	17
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	21
3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	21
3.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	21
3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... 22

4.1.	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	22
4.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
4.3.	ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ К УПЛАТЕ.....	23
4.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
4.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
4.6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
4.7.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
4.8.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	26
4.9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
4.10.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	26

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
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-Производство» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство» (далее по тексту - Общество), ИНН/КПП 0255022096 / 025501001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «13» ноября 2019 года, за основным государственным регистрационным номером 1190280071134.

В 2023г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 450004, Республика Башкортостан, город Белебей, улица Восточная, дом 79, нежилое помещение 1.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
0	39	49

1.2. Основные виды деятельности

В 2021-2023 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности:

ОКВЭД

28.92	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства
09.10	Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа
09.10.9	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа
33.12	Ремонт машин и оборудования
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
43.99.5	Работы по монтажу стальных строительных конструкций
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
46.14	Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами
46.49	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
71.12.12	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности
72.19	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе Общества филиалов и представительств нет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

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

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

Уставный капитал Общества разделен на доли. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

Наименование юридического лица; Фамилия И.О.	Доля в УК, %	Размер доли
ООО «Инженерный центр «Европейская электротехника»	99	99
Каленков Илья Анатольевич	1	1
Итого:	100	100

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 с «08» сентября 2020 года выполняет Кильмухаметов Хабир Венерович (Решение общего собрания участников (Протокол №5 от «08» сентября 2020 года)).

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Зависимых и дочерних обществ в период: с 13.11.2019 г. по 31.12.2023 г. и по настоящее время не было и нет.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. 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 «27» декабря 2021г. №29-б.

2.2. 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.

2.3. 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 изменения не вносились

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

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

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет генеральный директор Общества.
Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программа «1С: Предприятие 8.3».

2.5. 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.

2.6. 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

2.7. 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»;

2.8. 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.

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.9. 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».

2.10. 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».

2.11. Капитальные вложения

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

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

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

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

2.12. 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».

2.13. 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. 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.

2.14. 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.

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

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

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».

2.15. 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.

2.16. 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 (ПББУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов с учетом косвенных налогов.

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 ПББУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:
дебиторская задолженность на прочие расходы;
кредиторская задолженность на прочие доходы.

2.17. 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.

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

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

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

2.18. 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.

2.19. 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.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:

- учитываются единовременно в составе прочих расходов;
- учитываются в стоимости инвестиционного актива.

2.20. 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.

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

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

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).

2.21. 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.

Оценочным обязательством Общества является резерв на оплату отпусков работникам организации.

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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.

2.22. 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»;

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

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

- резерва под обесценение чистой инвестиции в аренду в соответствии МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

2.23. 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.

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.

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».

2.24. 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.

Оценка

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.

2.25. 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.

Оценка

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.

2.26. 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.

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

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

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.

Оценка

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.

2.27. 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;

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие доходы.

Признание

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

Представление

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

2.28. 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 2.27 настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

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

Признание

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.

2.29. 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.

Представление

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

2.30. 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.

2.31. 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.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Вступительные и сравнительные данные

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений в основные средства в 2022-2023 годах 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	-	-	5 113	-	-	123	-	5 236
накопленная амортизация	-	-	(1 298)	-	-	(49)	-	(1 347)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленная переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	-	3 815	-	-	74	-	3 889
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
поступление	-	-	-	-	-	-	-	-
выбытие	-	-	(518)	-	-	-	-	(518)
амортизация	-	-	(914)	-	-	(57)	-	(971)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022 года								
первоначальная стоимость	-	-	4 595	-	-	123	-	4 718
накопленная амортизация	-	-	(2 212)	-	-	(106)	-	(2 318)
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

накопленная переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	2 383	-	-	17	-	2 400
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года								
поступление	-	-	-	-	-	-	-	-
выбытие	-	-	(2 296)	-	-	(12)	-	(2 308)
амортизация	-	-	(87)	-	-	(5)	-	(92)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2023 года								
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
накопленная переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	17	-	-

3.2. 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 заказчиком выручка по договорам строительного подряда	Запасы, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2021 года							
первоначальная стоимость	2 107	18	-	-	-	-	2 125
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары	Товары отгруженные	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	Непредъявленная заказчиком выручка по договорам строительного подряда	Запасы, ВСЕГО
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	2 107	18	-	-	-	-	2 125
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года							
поступление	5 120	28 320	28 259	-	-	-	61 699
выбытие	(7 068)	(28 338)	(28 259)	-	-	-	(63 665)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-
иное движение	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022 года	159	-	-	-	-	-	159
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	159	-	-	-	-	-	159
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года							
поступление	-	-	-	-	-	-	-
выбытие	(159)	-	-	-	-	-	(159)
обесценение	-	-	-	-	-	-	-
иное движение	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года	-	-	-	-	-	-	-
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022			По состоянию на 31.12.2023		
	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
покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	13 173	-	13 173	3 201	-	3 201
авансы выданные	5	-	5	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022			По состоянию на 31.12.2023		
	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
прочие дебиторы	-	-	-	1	-	1
Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО	13 178	-	13 178	3 202	-	3 202

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. 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	-	-	55
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	10	295	487
Денежные средства и денежные эквиваленты, ВСЕГО		10	295	542

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Состав участников и пропорции долей участия в капитале Общества в 2023 году не менялся.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), Всего	2 774	3 083
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	309	1
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-
Промежуточные дивиденды	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 083	3 084

3.7. Заемные средства

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные заемные средства – всего:	-	-	1 900
Кредиты	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-
Займы	-	-	1 774
Проценты по займам	-	-	126

3.8. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	52	12 712	16 538
поставщики и подрядчики	-	8 962	10 902
задолженность перед персоналом организации	-	67	1 661

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5	1 198	200
задолженность по налогам и сборам	47	2 485	3 766

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	84	-	(84)	-	-

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от реализации продукции	-	40 901
Выручка от реализации услуг	-	84
Итого выручка	-	40 985

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость реализованной продукции	-	(28 260)
Себестоимость оказанных услуг	-	(79)
Итого себестоимость	-	(28 339)

Управленческие расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Аренда	-	(30)
Командировочные	-	(363)
Оплата труда управленческий персонал	-	(10 503)
Страховые взносы	(17)	(1 010)
Прочие	-	(80)
Итого управленческие расходы:	(17)	(11 986)

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	-	7 025
Затраты на оплату труда	-	28 531
Отчисления на социальные нужды	17	2 832

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	92	1 190
Прочие затраты	-	729
Итого по элементам затрат	109	40 307
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)	-	18
незавершенного производства	-	18
готовой продукции	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, ВСЕГО	109	40 325

4.3. Проценты по займам к уплате

Заимодавец / договор	2023 год	2022 год
ООО «ИЦ Европейская электротехника» / договор займа № РНГП06-20 от 21.02.2020 г.	-	1
Итого:	-	1

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	2 872	609
Продажа имущества	2 803	173
Начисление (восстановление) резервов	-	118
Целевое финансирование	-	244
Списание задолженности	67	-
Прочие доходы	2	74
Прочие расходы	(2 550)	(849)
Продажа имущества	(2 466)	(338)
Услуги кредитных организаций	(21)	(30)
Прочие расходы	(63)	(481)

4.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

4.6. Информация по прекращаемой деятельности

Программы прекращения видов деятельности в проверяемом периоде и ранее не утверждались. Программы перевода долгосрочных активов к продаже и о прекращении использования долгосрочных активов к продаже не утверждались.
(ПБУ 16/02)

4.7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах представлена в таблице ниже

Группа	Характер отношений*	
Наименование связанной стороны	за 2023 г.	за 2022 г.
Контролирующие хозяйственные общества		

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

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

ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.
Другие связанные стороны		
ПАО "ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА"	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Генеральный директор Кильмухаметов Хабир Венерович	Единоличный исполнительный орган	Единоличный исполнительный орган
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 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 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
Лотье Жоель	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)

Общество с ограниченной ответственностью «РНГ-Производство»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Де- бет +, Кре- дит -)	Поступление денежных средств, това- ров, принятие работ и услуг	Погашение задолжен- ности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнитель- ным долгам на конец от- четного пе- риода	Величина списанной деби- торской задолженности, по которой срок исковой давно- сти истек, других долгов, не- реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расче- тов
					в течение 12 меся- цев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙ- СКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХ- НИКА»	поставка оборудо- вания	(8 962)	-	8 962	-	-	-	-	безналичный
Другие связанные стороны									
ООО "РНГ-ИНЖИНИ- РИНГ"	поставка ТМЦ, услуг	13 065	3 368	(13 232)	3 201	-	-	-	безналичный

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г. (Де- бет +, Кре- дит -)	Поступление денежных средств, това- ров, принятие работ и услуг	Погашение задолжен- ности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнитель- ным долгам на конец от- четного пе- риода	Величина списанной деби- торской задолженности, по которой срок исковой давно- сти истек, других долгов, не- реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расче- тов
					в течение 12 меся- цев	свыше 12 месяцев			
Контролирующие хозяйственные общества									
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙ- СКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХ- НИКА»	получение займа	(1 774)-	-	1 774	-	-	-	-	безналичный
	поставка оборудо- вания	(10 806)	(2 414)	4 258	(8 962)	-	-	-	безналичный
Другие связанные стороны									
ООО "РНГ-ИНЖИНИ- РИНГ"	покупка ТМЦ	--	-	-	-	-	-	-	безналичный
	поставка ТМЦ, услуг	16 733	49 182	(52 850)	13 065	-	-	-	безналичный

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

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

4.8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, в составе: генеральный директор, исполнительный директор, директор по научно-техническому развитию, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2022 г.
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)	-	4 685
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.	-	-
	ИТОГО:	-	4 685

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

4.9. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Принимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

4.10. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодатель-

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

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

ства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и 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

«28» февраля 2024 г.