

## Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТУБОРУС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	67	10	22
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	8 914	4 385	5 957
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	8 042	1 116	1 110
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	165 214	97 953	138 261
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 840	123	3
Дебиторская задолженность*	1230	85 654	145 877	36 140
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	42 000	10 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 039	10 643	30 147
Прочие оборотные активы	1260	215	212	257
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>287 986</b>	<b>302 319</b>	<b>221 897</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 771	498	201
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	4 562	972	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	24 444	24 825	16 267
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	3 454	2 160	2 665
Прочие обязательства краткосрочные	1550	926	201	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>35 157</b>	<b>28 657</b>	<b>19 133</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>252 830</b>	<b>273 663</b>	<b>202 764</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	96	(86)	66	-	-	(9)	-	-	-	-	162	(95)
В том числе:	5110	за 2022 г.	96	(74)	-	-	(12)	-	-	-	-	-	96	(86)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023 г.	29	(22)	-	-	(4)	-	-	-	-	-	29	(26)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2022 г.	29	(18)	-	-	(4)	-	-	-	-	-	29	(22)
	5102	за 2023 г.	67	(64)	66	-	(5)	-	-	-	-	-	133	(69)
	5112	за 2022 г.	67	(56)	-	-	(8)	-	-	-	-	-	67	(64)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
В том числе:	5121	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	67	-	-
В том числе:				
Товарный знак	5131	67	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
В том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023 г.	-	66	-	(66)	-
В том числе:							
Товарный знак SPIREL	5181	за 2023 г.	-	66	-	(66)	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Комаров Николай  
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	7 280	-	(7 280)	-	
в том числе:	5250	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Установка плазменной резки GROVERS SUN100S (1)	5241	за 2023 г.	-	108	-	(108)	-	
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Установка плазменной резки GROVERS SUN100S (2)	5242	за 2023 г.	-	108	-	(108)	-	
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Установка плазменной резки GROVERS SUN100S (3)	5243	за 2023 г.	-	107	-	(107)	-	
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Аренда офиса на Точинвест (прижелезнодорожная)	5244	за 2023 г.	-	352	-	(352)	-	
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Аренда производственных площадей Зубкова	5245	за 2023 г.	-	4 859	-	(4 859)	-	
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Аренда офисных помещений Зубкова	5246	за 2023 г.	-	1 065	-	(1 065)	-	
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Макет Локальных Очистных Сооружений (ЛОС)	5247	за 2023 г.	-	165	-	(165)	-	
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Сварочный стол 3000х1500х150 10мм (2)	5248	за 2023 г.	-	258	-	(258)	-	
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
Сварочный стол 3000*1500*150 10 мм (1)	5249	за 2023 г.	-	258	-	(258)	-	
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	
		за 2023 г.	-	-	-	-	-	
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	5 525	1 312	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	10	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Комаров Николай  
Александрович  
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

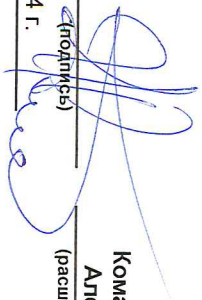
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	42 000	-	92 000	134 000	-	1 947	-	-	1 947	-	
	5315	за 2022 г.	10 000	-	384 500	352 500	-	4 286	-	-	42 000	-	
В том числе:	5306	за 2023 г.	42 000	-	92 000	134 000	-	1 947	-	-	-	-	
	5316	за 2022 г.	10 000	-	384 500	352 500	-	4 286	-	-	42 000	-	
	5300	за 2023 г.	42 000	-	92 000	134 000	-	1 947	-	-	1 947	-	
Финансовых вложений - Итого	5310	за 2022 г.	10 000	-	384 500	352 500	-	4 286	-	-	42 000	-	

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)


Комаров Николай  
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
В том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Комаров Николай  
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	147 899	(2 022)	53 949	-	(90 848)	(18)	(28 310)	-	X	1	5 005	115 986	(30 332)
	5530	за 2022 г.	38 942	(2 802)	142 650	-	(33 693)	-	(780)	-	-	-	-	147 899	(2 022)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	79 076	(2 022)	9 581	-	(48 323)	-	(28 310)	-	-	-	-	40 334	(30 332)
	5531	за 2022 г.	18 122	(2 802)	74 497	-	(13 543)	-	(780)	-	-	-	-	79 076	(2 022)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	67 953	-	43 811	-	(42 024)	(18)	-	-	-	-	-	69 722	-
	5532	за 2022 г.	10 921	-	67 771	-	(10 739)	-	-	-	-	-	-	67 953	-
Прочая	5513	за 2023 г.	870	-	567	-	(501)	-	-	-	-	1	5 005	5 930	-
	5533	за 2022 г.	9 899	-	382	-	(9 411)	-	-	-	-	2 676	-	870	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2023 г.	147 899	(2 022)	53 949	-	(90 848)	(18)	(28 310)	-	X	1	5 005	115 986	(30 332)
Итого	5520	за 2022 г.	38 942	(2 802)	142 650	-	(33 693)	-	(780)	-	X	-	-	147 899	(2 022)

**5.2. Просроченная Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	38 441	8 109	8 811	6 789	18 124	15 322
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	38 441	8 109	8 785	6 763	18 122	15 320
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	26	26	2	2
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	972	6 497	-	(2 907)	-	-	-	4 562
	5571	за 2022 г.	1 895	130	-	(1 053)	-	-	-	972
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	972	6 497	-	2 907	-	-	-	4 562
	5574	за 2022 г.	1 895	130	-	(1 053)	-	-	-	972
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	25 026	23 772	-	(28 271)	(163)	-	X	25 370
	5580	за 2022 г.	16 571	18 147	1	(12 363)	(5)	-	X	25 026
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	1 950	6 112	-	(1 624)	(163)	-	-	6 275
	5581	за 2022 г.	5 114	1 146	-	(4 305)	(5)	-	-	1 950
авансы полученные	5562	за 2023 г.	16 439	15 580	-	(16 439)	-	-	-	15 580
	5582	за 2022 г.	6 059	16 439	-	(6 059)	-	-	-	16 439
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	5 523	569	-	(9 670)	-	-	-	1 427
	5583	за 2022 г.	4 255	424	1	(1 833)	-	-	5 005	5 523
КРЕДИТЫ	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ЗАЙМЫ	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5566	за 2023 г.	914	261	-	(13)	-	-	-	1 162
	5586	за 2022 г.	839	125	-	(50)	-	-	-	914
арендные обязательства	5567	за 2023 г.	201	1 250	-	(525)	-	-	X	926
	5587	за 2022 г.	304	13	-	(116)	-	-	X	201
	5550	за 2023 г.	25 998	30 269	-	(31 178)	(163)	-	X	29 932
	5570	за 2022 г.	18 466	18 277	1	(13 416)	(5)	X	1	25 998

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5690	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5691	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5692	-	-	-
	5693	-	-	-

Руководитель

  
(подпись)Комаров Николай  
Александрович  
(расшифровка подписи)


29 марта 2024 г.

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	316 007	310 972
Расходы на оплату труда	5620	24 552	20 548
Отчисления на социальные нужды	5630	7 916	6 357
Амортизация	5640	2 237	4 520
Прочие затраты	5650	88 026	51 094
Итого по элементам	5660	438 738	393 491
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(986)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 391
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	437 752	395 882

Руководитель

(подпись)



Комаров Николай  
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 160	4 014	(2 721)	-	3 454
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 160	4 014	(2 721)	-	3 453

Руководитель

(подпись)

Комаров Николай  
Александрович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	582	-
в том числе:				
5801		-	-	-
Выданные - всего	5810	369	369	-
в том числе:				
5811		-	-	-

Руководитель

(подпись)

Комаров Николай  
Александрович  
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023 г.	5910		-		-
за 2022 г.	5920		-		-
за 2023 г.	5911		-		-
за 2022 г.	5921		-		-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Комаров Николай  
 Александрович  
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Общество с ограниченной ответственностью «ТУБОРУС»**

390037, г. Рязань, ул. Зубковой д8а

ИНН 6230077030, КПП 623001001, ОГРН 1126230001380

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(сопутствующая информация)

за период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года.

**1. Общие сведения об Обществе**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Туборус»

Дата регистрации: 24.04.2012г.

ИНН 6230077030 КПП 623001001

Основной государственный регистрационный номер: 1126230001380

Юридический адрес: 390037, г. Рязань, ул. Зубковой д 8а

Фактический адрес: 390037, г. Рязань, ул. Зубковой д 8а

Численность сотрудников на 31 декабря 2022 года - 27 человек

Основным видом деятельности является производство строительных и металлических конструкций, изделий и их частей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Организация не имеет обособленных подразделений.

Сайт компании- tuborus.ru

**2. Органы управления Общества и лица, входящие в состав органов управления Общества:**

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом общества - директором.

Директором Общества является Комаров Николай Александрович.

**3. Уставный капитал**

Размер уставного капитала Общества составляет 100 000 рублей.

Участниками ООО Туборус являются:

Наименование акционера	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли

		(руб.)
АО «Точинвест»	50%	50 000
Tubosider S.P.A.	50%	50 000

#### 4. Информация о банковских счетах.

Организация по состоянию на 31.12.2023 имеет открытые банковские счета и лицевые счета в казначействе.

Название кредитной организации	Счет	Сумма (руб)
Райффайзенбанк	расчетный	1 365,54
Рязанское ОСБ № 8606	расчетный	23 135,36
Ярославский ф-л ПАО «Промсвязьбанк»	отдельный	2 314 688,92
ТО ФК по Московской области	Лицевой	0
ТО ФК по Ростовской области	Лицевой	0

#### 5. Учетная политика, касающаяся порядка формирования показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Предприятие УПП 1.3".

Учетная политика на 2023 г. составлена в соответствии с Федеральным законом РФ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 г.), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.

С 2021 года применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180 н.

С 2022 года применяется Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. В бухгалтерской (финансовой отчетности) сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитываются.

В 2023 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения:

- в связи с переходом на единый налоговый счет и единый налоговый платеж в план счетов организации введен новый счет 68.90 «Единый налоговый счет»,

- в связи с введением единого тарифа страховых взносов введен новый счет 69.09 «Страховые взносы единый тариф».

- уровень существенности в бухгалтерском учете равен 10 процентам.

- активы, отвечающие признаком основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей, признаются расходами периода в котором они понесены.

- переоценка основных средств не производится.

- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

- запасы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются по средней себестоимости.

- организацией арендуются производственные и офисные помещения. Процент дисконтирования арендных обязательств, выбранный организацией установлен в размере 12% годовых. Срок аренды определен в количестве 36 месяцев

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции" по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Пересчет стоимости активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится также по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010г.№ 66Н.

#### ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ с 2024 года.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

### **6. Финансо-хозяйственная деятельность**

#### **Основные показатели деятельности:**

Наименование показателя	Ед.измерения	31.12.2023 г.
Выручка	тыс. руб.	437 490
Себестоимость продаж	тыс.руб.	343 026
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	94 464
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	(262)
Проценты к получению	тыс. руб.	3 353
Прочие доходы	тыс. руб.	36 003
Прочие расходы	тыс.руб.	64 854
Прибыль (убыток)до налогообложения	тыс.руб.	(25 760)
Текущий налог на прибыль	тыс.руб.	727
Чистая прибыль (убыток)	тыс.руб.	(20 833)

#### Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется предприятием на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль в 2023 году составил 5 654 тыс. руб. в балансе он показан развернуто.

В 2023 году выплата дивидендов участникам общества не производилась.

Организацией выдан обеспечительный платеж в размере 369 250,45 руб УФК по Амурской области (Федеральное казенное учреждение "Восточное управление дорожного хозяйства" Министерства обороны РФ.

#### **6.1. Коэффициенты платежеспособности**

##### **Коэффициент абсолютной ликвидности.**

Денежные средства и денежные эквиваленты/Краткосрочные пассивы

$$8039 / 28824=0,28$$

Норматив коэффициента абсолютной ликвидности должен быть более 0,2. Расчетный показатель больше 0,2, что говорит о стабильности компании и ее способности погасить немедленно обязательства в размере 28 % от общего долга.

**Коэффициент быстрой ликвидности:**

Дебиторская задолженность + денежные средства/Краткосрочные пассивы

$$93693 / 28824 = 3,25$$

Нормальным считается значение коэффициента более 0,8. Расчетный показатель выше норматива, это показывает, что денежных средств и предстоящих поступлений от текущей деятельности хватит на покрытие текущих долгов организации.

**Коэффициент текущей ликвидности:**

Оборотные активы/Краткосрочные пассивы

$$270962 / 28824 = 9,40$$

Нормальным считается значение коэффициента от 1,5. Расчетный показатель выше норматива, это говорит о том, что компания сможет оплатить текущие долги за счет оборотных средств.

**Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам**

Краткосрочные пассивы (без оценочных обязательств)/ К среднемесячной выручке. Среднемесячная выручка определяется путем деления показателя из ОФР на количество месяцев, за который составлен отчет.

$$25370 / (437490 / 12) = 0,7$$

Коэффициент определяет, в течение какого времени компания сможет погасить текущие обязательства за счет выручки. Ежемесячной выручки хватит, чтобы рассчитаться по краткосрочным долгам.

**6.2. Коэффициенты финансовой устойчивости****Коэффициент финансовой независимости**

Итого раздела капитал и резервы /валюту баланса

$$252830 / 287986 = 0,88$$

Показывает долю активов, которые обеспечиваются собственными средствами. Норматив коэффициента составляет более 0,5. Расчетный показатель выше, что свидетельствует, что компания финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

**Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

(Итого раздела капитал и резервы – внеоборотные активы)/итог по разделу оборотные активы

$$235806 / 270962 = 0,87$$

Нормативное значение равно 0,1. Расчетный показатель больше норматива и свидетельствует о достаточности собственных оборотных средств предприятия.

**Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам**

Дебиторская задолженность/Валюту баланса

$$85654/287986=0,3$$

Норматив составляет от 0,3-0,7 и определяет, сколько дебиторской задолженности приходится на 1 руб. активов.

#### **Коэффициент покрытия краткосрочной и долгосрочной задолженности**

Оборотные активы/Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства

$$270962 / 35157=10,35$$

Данное значение свидетельствует, что предприятие способно погасить свои обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, дебиторской задолженности, денежных средств.

#### **Коэффициент мобильности всех средств:**

Итого раздела II актива баланса/Валюта актива баланса =

$$270962 / 287986 = 0,94$$

Увеличение коэффициентов мобильности всех средств, свидетельствует о том, что предприятие находится в стабильно функционирующей форме и положительно характеризует структуру активов баланса.

### **6.3 Коэффициенты деловой активности**

#### **Рентабельность активов**

(Чистая прибыль(убыток) ОФР/Валюта баланса на начало и конец отчетного периода по балансу/2)\*100%

$$(-20833/295152)*100 = - 7,06$$

В отчетном году рентабельность активов отрицательная величина, что указывает на убыточность деятельности компании

#### **Рентабельность проданной продукции, товаров**

(Прибыль(убыток) от продаж по ОФР/(себестоимость продаж+коммерческие расходы+управленческие расходы)ОФР)\*100

$$(-262/437752)*100= -0,06\%$$

Рентабельность продаж характеризует степень эффективности основной деятельности организации. В отчетном году имеет место убыточность, что говорит снижении эффективности производства.

#### **Норма чистой прибыли**

Чистая (убыток)прибыльОФР/Выручка ОФР\*100%

$(-20833/437490)*100=-4,76\%$

Показатель характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Норма чистой прибыли за отчетный год составила отрицательную величину, Общество получило чистый убыток. Показатели прибыли от продаж имеют

отрицательную динамику, т.е. снижения в отчетном 2023 году, по сравнению с 2022 годом. Все это указывает на убыточность деятельности Общества в отчетном году.

Вместе с тем платежеспособность и финансовая устойчивость находятся на хорошем уровне. Предприятие устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности.

### **7.Связанные стороны.**

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны отсутствуют.

### **8.События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.**

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

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевший место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты не выявлено.

### **9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

ООО «» формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2023 года будет использован в 2024 году.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

На 31.12.2023г. оценочные обязательства предприятия в виде резервов на оплату отпусков сотрудников составляют 3 454 т.р..

### **10.Существенные и потенциальные иски против Общества**

По состоянию на 31.12.2023 года у предприятия отсутствуют существенные судебные иски и разбирательства, которые могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение предприятия.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

В результате своей деятельности предприятие подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа предприятия по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения предприятия.

По состоянию на 31.12.2023г. существенные и потенциальные иски против Общества отсутствуют.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с п. 31,39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности и не входит в ее состав.

**Директор**

28 марта 2024 г.



**Комаров Н.А.**