

**Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности
общества с ограниченной ответственностью ТОРГОВО-
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «ТРУБОСЕРВИС»
за 2022 год**

**г. Уфа
2023 год**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «ТРУБОСЕРВИС» создано на основании решения №1 единственного участника об учреждении юридического лица. Зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №39 по Республике Башкортостан 25 января 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1170280004289.

Единственным участником Общества является Губайдуллина Лиана Фанзиловна.

Уставный капитал общества на 31.12.2022 составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «ТРУБОСЕРВИС»

Сокращенное фирменное наименование: ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС»

Почтовый адрес: 450026, РБ, г. Уфа-26, а/я № 4

Место нахождения: 450026, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Трамвайная д. 2/3 секция Г, помещение 1

Фактический адрес: 450026, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Трамвайная д. 2/3 секция Г, помещение 1

Телефон: (347) 252-07-82, 252-61-01.

Адрес электронной почты: truboservis@inbox.ru.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0278926612.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая скобяными изделиями (код ОКВЭД - 46.74.1)

ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории республики Башкортостан, Свердловской области, Оренбургской области.

В состав ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» входят обособленные подразделения, находящиеся в городах: г. Уфа, г. Екатеринбург, г. Оренбург.

№	Офисы	Место фактического нахождения	
1	Головной офис г. Уфа	450026 Республика Башкортостан, г. Уфа, Трамвайная д. 2/3 секция Г, помещение 1, КПП 027601001	Не выделено на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение в г. Екатеринбург	620033 Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Начдива Онуфриева, д. 62 КПП 667745002	Не выделено на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение в г. Оренбург	623856 Оренбургская область, г. Оренбург, ул. 50-лет Октября, д. 20А КПП 667645001	Не выделено на отдельный баланс

Общество самостоятельно несет ответственность по своим обязательствам.

Списочная численность работников ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» на 31 декабря 2022 г. составила 58 человек, по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 58 человека.

Высшим органом ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» является общее собрание участников общества. В соответствии со ст. 12 Устава Общества собрание участников осуществляет общее руководство деятельностью Общества и иные вопросы, отнесенные к их компетенции. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Его деятельность регламентируется ст. 13 Устава.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Губайдуллина Лиана Фанзиловна назначена Генеральным директором Общества Решением № 1 от 17.01.2017 с продлением полномочий согласно решению № 6 от 17.01.2022 г.

Коллегиальный исполнительный орган:

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «АУДИТ-ЮКОН»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АК ««АУДИТ-ЮКОН»;

Юридический адрес 620075, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, 58, оф. 603;

Фактический адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, 58, оф. 603;

Аудиторская организация является членом СРО АСС, ОРНЗ 1200604947;

Телефон: тел. 8 (343) 300-82-09, 8 (961) 778-28-13;

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа составления отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС». Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3 Основные средства и капитальные вложения

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств соответствуют классификатору основных средств, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, применяемому для целей налогообложения.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости, всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4 Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.5 Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Переоценка МЗ не производилась ввиду того, что запасы являются быстро используемыми.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

2.8 Уставный капитал

Уставный капитал за 2022 год не изменил свою номинальную величину и составляет 100 000 руб.

Выплаты дивидендов учредителям в 2022 году не производилась.

2.9 Кредиты и займы полученные

В отчетности ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

2.10 Налоги. Расчеты по налогу а прибыль

ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций. Налогооблагаемыми доходами является выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности.

2.11 Признание доходов и расходов

В соответствии с ПБУ 9/99:

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12 Оценочные обязательства

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2 %. Где 30% - ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2 % - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Сумма оценочных обязательств на **31.12.2022г.** составила **514 295,61 руб.**

2.13 Бухгалтерская отчетность

2.13.1 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от валюты бухгалтерского баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.14 Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.
- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 *изменились строки 1150 и 1370 бухгалтерского баланса*);

Изменились так же итоговые статьи 1100, 1600, 1300, 1700:

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	46309	+9	46318
2	1100	Итого по разделу I	46309	+9	46318
3	1600	Баланс	215969	+9	215976
4	1370	Нераспределенная прибыль	28463	+9	28472
5	1300	Итого по разделу III	28563	+9	28572
6	1400	Итого по разделу IV	-	-	-
7	1550	Прочие обязательства	-	-	-
8	1600	Итого по разделу V	187404	-	187404
11	1700	Баланс	215967	+9	215976

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020:

Раздел 1: Движение капитала за 2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3210	Увеличение капитала - всего:	9151	9151	+9	+9	9160	9160
2	3211	Увеличение капитала за счет чистой прибыли с учетом введения нового ФСБУ 6/2020	-	-	+9	+9	9160	9160

3	3200	Величина капитала на 31.12.2021 г.	28463	28563	+9	+9	28472	28572
---	------	------------------------------------	-------	-------	----	----	-------	-------

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2022 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3600	Чистые активы	28563	+9	28572

3.2 Основные средства

Информация о структуре основных средств приведена ниже.

Остатки стоимости основных средств и сумм амортизации на 31.12.2021 г. были изменены в связи с единовременной корректировкой, сделанной в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка в межотчетный период				После корректировки	
			Поступило	Выбыло объектов		Доначилено амортизации "и" (уменьшено амортизации "+")	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства	53022	(6713)	-	-	-	9	53022	(6704)

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	92094	46318
из них:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	72353	23365
Офисное оборудование	67	602
Транспортные средства	19674	16691
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	3498

От выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размере 10 666 тыс. руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3 Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

3.4 Отложенные налоговые активы

В отчетном 2022 году в организации были признаны отложенные налоговые активы на сумму 6 113 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы	На начало года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на конец года (тыс. руб.)
Издержки обращения	-	10	-	10
Основные средства	-	1550	-	1550
Арендные обязательства	-	4553	-	4553

3.5 Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы;
- товары для перепродажи.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода	
				поступл ения и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	балансовая стоимость
		себе- стоимос ть	балансо вая стоимос ть		себе- стоимост ь			
Запасы - всего	за 2022г.	166 463	166 381	649 322	(726 915)	X	88 788	88 788
	за 2021г.	92 333	92 333	534 140	(460 118)	X	166 463	166 463
в том числе: Сырье, материалы и , другие аналогичные ценности	за 2022г.	916	916	29 146	(29 646)	-	416	416
	за 2021г.	1 588	1 588	20 827	(21 499)	-	916	916
Товары для перепродажи	за 2022г.	165 504	165 504	546 565	(625158)	457 884	86 911	86 911
	за 2021г.	90 745	90 745	429 384	(354625)	305 743	165 504	165 504
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	43	43	53 629	(52 212)	-	1 461	1 461
	за 2021г.	-	-	46 830	(46 787)	-	43	43

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в таблице ниже. Резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года составил 0,00 рублей, на конец 2022 года составил 5168 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступление	выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		учтенная о условиях договора		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.		213 412	(72505)	-	-	132 977	(5 168)
	за 2021г.	178	6 768	(4268)	-	-	1 330	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	168 858	(69910)	-	-	93 780	(5 168)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	1 330	44 554	(3 925)	-	-	39 197	-
	за 2021г.	178	6 768	(5616)	-	-	1 330	-

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Показатели стоки 1250 баланса состоит из:

Показатель	2021	2022
Банковские счета	361	5419
Касса	102	139
Эквайринг	6	247
Итого	469	5805

3.8 Долгосрочные займы

В организации имеются заемные средства. Краткосрочные заемные средства, отраженные в балансе на конец 2021 года в размере 45712 тыс. руб. были перенесены в разряд долгосрочных обязательств. В течение периода были увеличены на 1 438 тыс. руб. и на конец отчетного периода составили 47150 тыс. руб. Срок погашения кредита 31.12.2024 года включительно.

3.9 Отложенные налоговые обязательства

В отчетном 2022 году в организации были признаны отложенные налоговые обязательства на сумму 7 251 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	На начало года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на конец года (тыс. руб.)
Основные средства	-	7313	63	7251
Арендные обязательства	-	373	372	-
Итого	-	7686	435	7251

3.10 Краткосрочные обязательства

Информация о структуре, наличии кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Показатель	На начало года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на конец года (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками	50832	1278649	1227524	101957
Авансы полученные	32832	12885	33140	12577
Расчеты с подотчетными лицами	0	4268	4094	35
Расчеты по налогам и сборам	13121	250080	229259	28395
Расчеты с персоналом	44907	52243	52945	44205
Прочие кредиторы	-	21440	4461	16979
Итого	141692			204148

3.11 Обязательства по аренде.

Договора аренды отвечают условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, на 31.12.2022 г.

В операционной аренде у ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» имеются следующие объекты:

Объект аренды	Кадастровый номер/адрес	Договор	Срок договора	Сумма арендных платежей за 2022 г., тыс. руб.
Земельный участок площадью 5097 кв. м.	02:55:020534:748	№ ГЛН-ТПК_ТС от 01.10.2017 г.	11 мес. с правом пролонгации	2 815, 00
Земельный участок площадью 881,4 кв. м.	02:55:020534:782	№01/10/202 от 01.10.2022	11 мес. с правом пролонгации	264,00
Нежилое помещение площадью 71,7 кв.м.	г.Оренбург, Загородное шоссе, д.3 каб. 405-407	№ 04/17 от 01.04.2017 г.	9 мес. с правом пролонгации	794,00
Земельный участок площадью 1000 кв. м.	66:41:0503018:3	№ 16-А от 12.07.2017	11 мес. с правом пролонгации	660,00

Также у организации в отчетном 2022 году имеются обязательства по финансовой аренде, которые отражены в прочих долгосрочных обязательствах баланса.

Лизингодатель	Платежей за год	% по лизингу	Задолженность на конец года
Альфамобиль	1359	372	-
Практика ЛК	35030	3897	24595
Европлан	17678	1714	-
ЮниКредит Лизинг	815	114	-
Автолизинг	1009	92	1824
ИТОГО	55831	6189	26419

3.12 Оценочные обязательства

В отчетном 2022 году в организации были признаны оценочные обязательства. Информация о наличии и движении оценочных обязательств (строка 1540) приведены в таблице ниже.

Оценочные обязательства	На начало года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на конец года (тыс. руб.)
Оценочные обязательства по вознаграждениям	-	410	-	410
Оценочные обязательства по страховым взносам	-	104	-	104
Итого	-	514	-	514

3.13 Налог на прибыль

ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС» применяет общую систему налогообложения.

Отчетный период по налогу на прибыль – месяц, а налоговый период - год. При этом учет расчетов по налогу на прибыль ведется с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина налога на прибыль, отраженная по стр. 2410 "Отчета о финансовых результатах" в размере 2025 тыс. руб., определена исходя из суммы налога на прибыль из декларации по налогу на прибыль и суммы отложенного налога на прибыль за отчетный период.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 667	11 432
Налог на прибыль	2410	(2 025)	(1 905)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(3 163)	(1 905)
отложенный налог на прибыль	2412	(1 138)	-
Прочее	2460	(4 693)	(376)
Чистая прибыль (убыток)	2400	13 949	9 151

Нераспределенная прибыль на конец 2022 г. составляет 42421 тыс. руб.

3.14 Выручка от продажи товаров, работ и услуг

Доходы от основной деятельности Общества представляют выручку от продажи приобретенных товаров, оказания сопутствующих услуг за 2022 год:

Выручка от продажи продукции, работ, услуг. (Строка 2110 Формы № 2) В том числе:	Единица измерения	2022	2021
Продажа товаров	тыс. руб.	648098	458550
Оказание услуг	тыс.руб.	164002	71403
Прочие доходы	тыс.руб.	10666	-
Итого	тыс.руб.	822766	529953
Себестоимость продаж	тыс.руб.	630991	327008
Валовая прибыль	тыс.руб.	191775	202945

3.15 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	32542	65919
Транспортные расходы	9195	8534
Амортизация	3744	1535
Прочие затраты	6731	9459

Итого расходы по обычным видам деятельности	52212	85447
---	-------	-------

3.16 Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Оплата труда	52148	51803
Амортизация	6821	1883
Отчисления на социальные нужды	9227	10087
Материальные расходы	31108	21411
Расходы на рекламу	288	40
Услуги связи	100	91
СМР	288	10488
Транспортные услуги	120	288
Прочие	15151	8240
Итого:	117915	104331

3.17 Прочие доходы и расходы

(в тыс. руб.)

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение убытков к получению (уплате)	145	247	-	-
Прочие внереализационные доходы (доход от реализации ОС)	10667	974	-	-
Оприходование излишка товаров в результате инвентаризации	268	-	42	-
Курсовые разницы	280	52	141	59
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	433	6	30	-
Уступка права требования	3176	3176	-	-
Проценты к получению (уплате)	-	-	192	1162
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	77	37	57
Госпошлина	-	-	-	30
Услуги банка	-	472	-	814
Прочие	453	682	-	55
Ликвидация ОС	-	484	-	-
Убыток прошлых лет	-	3335	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	5168	-	-
Итого:	15422	14673	442	2177

3.18 Отчет о движении денежных средств

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10% соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Показатель	2022 год	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	42791	3281
Прочие поступления по текущим операциям	42791	3281
Выплаты по оплате труда (строка 4122)	59355	44526
Выплата заработной платы	45248	28573
Уплата НДФЛ	8176	3797
Уплата страховых взносов	5931	12156
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	78875	41773
Выдача под отчет	4094	2457
Прочие платежи	70858	25758
Расчетно-кассовое обслуживание	472	814
Расчеты с самозанятыми	3310	12685
Госпошлина и административных штрафов	170	59
Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329)	55831	31058
Расчеты по финансовой аренде	49642	28915
В т.ч. % по финансовой аренде	6189	2143

3.19 Связанные стороны

Связанные стороны на отчетный 2022 год являются:

- Губайдуллина Л.Ф – генеральный директор ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС», участник общества;

- Зайцев А.П.- коммерческий директор ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС»;

- Глава КФХ Зайцев А.П. (ИП) - коммерческий директор ООО ТПК «ТРУБОСЕРВИС»

Сделки со связанными сторонами:

(тыс.руб.)

	2021		2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Губайдуллина Л.Ф.				

договор займа №16 от 01.02.2020		365		
договор цессии №1 от 16.10.2020		1188		
Зайцев А.П.				
договор займа №15/03 от 15.03.2021		836		
договор займа 01/06-21 от 01.06.2021	8350		9350	
договор поставки (поставка гранул) от 06.07.2021 (60.01)		7		22652
договор поставки от 01.06.2021(62.01.)	24		96	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:

(тыс. руб.)

Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	42359	27881
- заработная плата управленческого персонала (с НДФЛ)	35870	23091
- сумма начисленных взносов на заработную плату	6489	4185
- прочие выплаты в пользу управленческого персонала	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	42359	27881

3.20 Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

№	НАИМЕНОВАНИЕ	ПРОЦЕСС	СУММА ДОЛГА	в т.ч.	ФАКТИЧЕСКОЕ
1.	«Уфимская газовая компания» ИНН 0274163938 ДЕЛО: А07-30529/2022	ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ИЛ: ФС № 040151605	402 448,64 р.	373680,00 - долг 17936,64 - пени 10832,00 – госпош	Возбуждено исп.производство № 85153/23/02003-ИП от 06.04.2023 Кировский РО УФССП
2.	«УРАЛСНАБАРМАТУРА» ИНН 0277119430 ДЕЛО: А07-17352/2022	ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ИЛ: ФС № 042309941	284 007,63 р.	250 840, 86 - долг 14 852,77 – пени 10 000 - юр.усл. 8314,00 - гос.пош.	Возбуждено исп.производство № 61804/23/02006-ИП от 28.03.2023 Орджоникидзевский РО УФССП Прекратили исп.производство.
3.	ООО «ВЕКТОР» ИНН 0278972104 ДЕЛО: А07-30540/2022	ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ИЛ: ФС № 042319816	173 133,60 р.	152288,00 - долг 20845,00- госпошл.	Возбуждено исп.производство № 93782/23/02007-ИП от 28.03.2023 Советский РО УФССП
4.	ООО «АДС –Проект» ИНН 6671418051	ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ИЛ: ФС № 04015108	253 050,16 р.	170 750, 00 - долг 69 495,25 - пени	Исп.производство - закончено.

	ДЕЛО: А07-28396/2022			5000,00 - юр.усл. 7804,91 - гос.пош.	
5.	ООО «МОДУЛЬ – М» ИНН 0258952621 ДЕЛО: А07-17995/2022	СУДЕБНОЕ (Юсеева И.Р.)	805 928,08 р.	573586,40 - долг 150 000,00 - пени 60 000 - юр.усл. 22342,08 - гос.пош	Опубликовано сообщение о намерении подать на банкротство № 15233512 от 14.04.2023
6.	ГИДРОТЕХИНЖИНИРИНГ ИНН 7705489351 ДЕЛО: А07-3590/2023	СУДЕБНОЕ (Кузнецов Д.П.)	Взаимные требования Наш долг 398 225,90 р.	228398,40 - ремонт 200000 - трудозагр. 50000 – экспертиза 60000 – юр.усл.	Мировое соглашение
7.	УРАЛПРОМСТРОЙ ИНН ДЕЛО: А07-17352/2022	СУДЕБНОЕ (Хазиахметова З.Р.)	1 259 229,25 р.	1259229,25 – долг 32181,86 – госпошл 60000,00 – юр.усл	Возвращена гос.пошлина Не завершено
6.	ООО «ГЕОСТРОЙ» ИНН 0277114858 ДЕЛО: А07-14666/2022	СУДЕБНОЕ (Саяхова А.М.)	700 000,00 р.	467835,01 – долг 148273,45 – пени 60000,00 – юр.усл. 23891,54 – госпошл.	МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ – 23.08.2023 Заявление о выдаче судебного приказа - 28.09.2023г.

3.21 Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.22 Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.23 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество в 2023 году продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

3.24 Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности Деятельность Общества подвергается следующим видам риска:

- Финансовые риски
- Рыночные риски

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно

анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков:

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночные риски и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической

неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у

компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на энергоресурсы, расходные материалы импортного производства, подверженные колебаниям в связи с изменением

рыночных цен. Руководством общества принято решение о переходе на использование в производстве российских материалов, позволяющих провести импортозамещение.

Операционные риски могут возникать по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.25 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

В 2 году Общество не участвовало в обеспечении обязательств и платежей.

3.26 Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками.

В отчетном периоде Общество не совершало крупных сделок.

Генеральный директор

31 марта 2023г.



Л.Ф. Губайдуллина