

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ КОМПАНИИ «ТРУБОСЕРВИС»
за 2023 год

г. Уфа
2024 год

1. 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 31.12.2023 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 2023 года составила 66 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.

Внесены корректировки в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с уточнением показателей форм отчетности. Первоначальный пакет бухгалтерской (финансовой) отчетности от 01.04.2024 года, был предоставлен в налоговую инспекцию без отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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), учет арендных отношений Обществом ведется в соответствии с указанным стандартом.

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 03 "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. К таким расходам Организация относит расходы на страхование основных средств и страхование гражданской ответственности.

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 2023 год не изменил свою номинальную величину и составляет 100 000 руб.

Выплаты дивидендов учредителям в 2023 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 оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗОТОП} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП}$,

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$\text{НормВз} = \text{Взпп} / \text{ЗОТпп}$,

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

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.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

В учете организации выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельный участок;
- нежилые помещения.

Первоначальная стоимость основных средств на 2022 год составляла 110 947 тыс. руб., а в 2023 году увеличена до 155 224 тыс. руб. Сумма амортизационных начислений в 2022 году составила 19 353 тыс. руб., а в 2023 году 40 130 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	115094	92094
из них:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	52210	72353
Транспортные средства	57362	19674
Земельный участок	3720	-
Нежилые помещения	1802	-

От выбытия основных средств за 2023 год получена прибыль в размере 8 758 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.

В 2023 году в организацией выявлены полностью самортизированные основные средства, в связи с чем, был произведен пересмотр срока полезного использования (СПИ), в котором планируется получать выгоду от основных средств:

Наименование ОС	Срок увеличения СПИ, мес.
Мини-погрузчик JCB, 175	25
Бортовой прицеп	16
Трактор колесный New Holland г/н 50 ХА 1908	22
Косилка самоходная	24

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

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.2 Финансовые вложения

Финансовых вложений общество не имеет.

3.3 Отложенные налоговые активы

В отчетном 2023 году в организации были признаны 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	1493	1232	323	2402
Арендные обязательства	4553	7746	3559	8740
Резервы сомнительных долгов	57	4506	57	4506
Отложенные налоговые активы	6113	13370	3949	15648

3.4 Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы;
- товары для перепродажи.

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

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
				поступления и затраты	выбыло		
		себе- стоимость	балансовая стоимость		себе- стоимость	себе- стоимость	балансовая стоимость
Запасы – всего	за 2023г.	88788	88788	668907	(651962)	105733	105733
	за 2022г.	166463	166463	630741	(708416)	88788	88788
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	416	416	29457	(29445)	428	428
	за 2022г.	800	800	29244	(29628)	416	416
Товары для перепродажи	за 2023г.	86905	86905	591217	(573138)	104984	104984
	за 2022г.	165620	165620	545925	(624640)	86905	86905
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	1467	1467	48233	(49379)	321	321
	за 2022г.	43	43	55572	(54148)	1467	1467

3.5 Резервы по сомнительным долгам

В 2022 году под резервы по сомнительным долгам было признано 104 416 тыс. руб. и погашено 99 248 тыс. руб., на конец 2022 года сумма резерва составила 5 177 тыс. руб. В 2023 году под резервы по сомнительным долгам было признано 164 049 тыс. руб. и погашено 141 520 тыс. руб., на конец 2023 года сумма резерва составила 27 697 тыс. руб.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в таблице ниже, тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	Год	По состоянию на начало года	Изменения за период		По состоянию на конец года
			признано	списано	
Итого	2023	132 977	2 879 772	2 712 047	300 702
	2022	1 330	2 950 388	2 836 498	132 977
Расчет с покупателями	2023	53 578	1 338 565	1 182 622	209 521
	2022	-	1 378 998	1 325 420	53 578
Расчеты с поставщиками	2023	47 581	1 198 021	1 188 959	56 643
	2022	-	1 247 537	1 199 956	47 581
Расчеты с бюджетом	2023	-	257 635	257 617	18
	2022	1 158	229 032	230 190	-
Расчет с подотчетными лицами	2023	-	3 100	2 687	413
	2022	139	3 394	3 568	-
Расчет с разными дебиторами и кредиторами	2023	31 818	82 451	80 162	34 107
	2022	33	91 427	77 364	31818

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Показатель стоки 1250 баланса состоит из:

Показатель	2023	2022
Банковские счета	16 992	5 419
Касса	280	139
Эквайринг	305	247
Итого	17 577	5 805

3.8 Долгосрочные займы

У организации имеются заемные средства. Долгосрочные заемные средства, отраженные в балансе на конец 2022 года составили 47 150 тыс. руб. В течение периода часть заемных средств были уменьшены на 14 378 тыс. руб. и на конец отчетного периода составили 24 323 тыс. руб. Срок погашения кредита 31.12.2025 года включительно.

Контрагент	Договор №	Сумма на 31.12.2022г. тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023г. тыс. руб.	Срок погашения
Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	№ К2/02-00/21-00061 от 12.04.2021	3 851	-	10.03.2023
ГИТС	№ 20/08 от 20.08.2020	9 245	3 833	30.06.2025
Зайцев Александр Павлович	№б/н от 15.08.2022	221	-	31.10.2023
ИП Косарева Дарья Ивановна	договор займа №10/7-2019 от 10.07.2019	19 992	9 696	31.12.2025

Косарева Дарья Ивановна	№ 6/н от 08.09.2022	695	695	31.12.2025
Трубосервис 035	договор займа №01/12 от 01.12.2019	9 424	9 219	31.12.2025
Трубосервис 644	договор займа №1/8-2020 от 25.08.2020	880	880	31.12.2025
КФХ Зайцев Александр Павлович	договор займа №22/02 от 22.02.2019	79	-	30.06.2023
Нечаева Мария Федоровна	договор займа	500	-	31.07.2023
Шумаков Кирилл Юрьевич	22/12-2021 от 22.12.2021	2 263	-	31.12.2023
ИТОГО	-	47150	24323	-

3.9 Отложенные налоговые обязательства

На конец 2023 года в организации были признаны отложенные налоговые обязательства на сумму 14 548 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	На начало года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на конец года (тыс. руб.)
Основные средства	7 194	9 635	3 115	13 714
Издержки обращения	57	-	57	-
Кредиторская задолженность	-	834	-	834
Итого	7 251	10 469	3 172	14 548

3.10 Краткосрочные обязательства. Заемные средства

В 2023 году организации были выданы краткосрочные заемные средства в размере 157 126 тыс. руб. В течение отчетного периода часть заемных средств была погашена в размере 146 145 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 10 981 тыс. руб. Данные обязательства состоят из:

- ООО «Зеленая долина» договор №6/н от 03.08.2023 на сумму 6 000 тыс. руб. По договору начисляется % в размере 6,5% годовых. Договор закрыт 30.09.2023.

- ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" кредитный договор № К2/02-00/21-00061 от 12.04.2021. ВКЛ - сумма лимита задолженности 10 850 тыс. руб. Процентная ставка – 9% годовых. Срок погашения 90 календарных дней.

- БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК кредитный договор № 0278926612-23-2 от 28.09.2023. ВКЛ - сумма лимита задолженности 10 000 тыс. руб. Процентная ставка – 0% годовых. Срок погашения 30 календарных дней.

3.11 Кредиторская задолженность

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	82 341	1 198 021	1 151 813	128 549
Расчеты с покупателями	19 852	968 456	801 00.2	187 306
Расчеты с подотчетными лицами	233	-	233	-
Расчеты по налогам и сборам	26 777	255 591	255 965	26 403
Расчеты с персоналом	44 205	48 382	50 609	41 987
Прочие кредиторы	30 740	164 049	164 524	30 265
Итого	204 148			414 510

3.12 Обязательства по аренде.

Договора аренды отвечают условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, на 31.12.2023 г.

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

Объект аренды	Кадастровый номер/адрес	Договор	Сумма арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
Земельный участок площадью 5097 кв. м.	02:55:020534:748	№ ГЛН-ТПК_ТС от 01.10.2017 г.	3 032, 00
Офисное помещение	Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Начдива Онуфриева, д. 62,	№б/н от 01.08.2023	250,00
Нежилое помещение площадью 71,7 кв.м.	г.Оренбург, Загородное шоссе, д.3 каб. 405-407	№ 04/18 от 10.08.2018 г.	856,00
Земельный участок площадью 1000 кв. м.	66:41:0503018:3	№ 16-А от 12.07.2017	446,00
Земельный участок площадью 881,4 кв. м.	г.Уфа, Трамвайная 2/3	№ 01.10.2020 от 01.10.2020	759,00

Организация сдает ООО «Региональная палетная компания» в субаренду земельный участок, площадью 438 кв.м. по договору № 3 от 01.12.2022 года. Срок действия договора 31.10.2023 г. Сумма арендных платежей за 2023 г., тыс. руб. составила 239 тыс. руб.

Финансовая аренда

У организации в отчетном 2023 году имеются обязательства по финансовой аренде, которые отражены в прочих долгосрочных обязательствах баланса.

Наименование контрагента, договор	Сумма договора
Евролизинг	
2809429-ФЛ/УФА-21	1 949 008,00
Автолизинг	
АА1416748 от 23.11.2022	2 832 101,00
Практика ЛК	
39/22-У от 16.05.2022	17 314 497,00
95/22-У от 30.08.2022	1 639 551,00
84/22-У от 17.08.2022	9 026 923,00
177/22-У от 08.12.2022	6 535 081,00
183/22-У от 19.12.2022	13 179 827,00

142/23-У от 24.04.2023	18 628 248,00
152/23-У от 27.04.2023г.	6 302 180,00
322/23-У от 13.09.2023	2 556 935,00
320/23-У от 05.09.2023	589 307,00
325/23-У от 11.09.2023	4 899 746,00
334/23-У от 26.09.2023	5 318 757,00
429/23-У от 27.12.2023	7 679 672,00
51/21-У от 21.04.2021	2 611 343,00
94/21-У от 17.06.2021	7 906 962,00
Минземимущество РБ	
329-Уфа/23 от 15.11.2023г.	4 214 598

В общей сложности на прошедший отчетный период было произведено платежей:

Лизингодатель	Платежей за год	% по лизингу
Практика ЛК	43173	4787
Автолизинг	908	101
Евролизинг	122	24
Минземимущество РБ	102	-
ИТОГО	44305	4912

Наименование	Год	На начало периода	Признано	Погашено	На конец периода
Арендные обязательства	2023	26 419	112 901	99 536	39 784
	2022	-	101 581	77 162	26 419

3.13 Оценочные обязательства

В отчетном 2023 году в организации были признаны оценочные обязательства. Информация о наличии и движении оценочных обязательств (строка 1540) приведены в таблице ниже.

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2022 года (тыс. руб.)	Признано (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2023 года (тыс. руб.)
Оценочные обязательства по вознаграждениям	410	2 804	2 062	1152
Оценочные обязательства по страховым взносам	104	716	206	614
Итого	514	3 520	2 268	1766

3.14 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 2944 тыс. руб., определена исходя из суммы налога на прибыль из декларации по налогу на прибыль и суммы отложенного налога на прибыль за отчетный период.

Общество исчисляет и уплачивает налог на прибыль исходя из фактических результатов деятельности организации и ежемесячно представляет декларацию по налогу на прибыль в налоговый орган

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
-------------------------	-----	-----------------------------	-----------------------------

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 640	20 667
Налог на прибыль	2410	(2 944)	(1 905)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(706)	(3 163)
отложенный налог на прибыль	2412	(2 238)	(1 138)
Прочее	2460	5 916	(376)
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 662	13 949

Нераспределенная прибыль на конец 2023 г. составляет 50 083 тыс. руб.

3.15 Выручка от продажи товаров, работ и услуг

Доходы от основной деятельности Общества представляют выручку от продажи приобретенных товаров, оказания сопутствующих услуг за 2023 год:

(в тыс. руб.)

Выручка от продажи продукции, работ, услуг. (Строка 2110 Формы № 2) В том числе:	Единица измерения	2023	2022
Продажа товаров	тыс. руб.	732 057	648 098
Оказание услуг	тыс.руб.	33 153	164 002
Прочие доходы	тыс.руб.	20 663	10 666
Итого	тыс.руб.	785 873	822 766
Себестоимость продаж	тыс.руб.	584 176	630 991
Валовая прибыль	тыс.руб.	201 697	191 775

3.16 Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Амортизация	8 931	3744
Страхование	363	
Материальные затраты	5 501	32542
Транспортные расходы	6 339	9195
Прочие затраты	26 835	6731
СМР	1 404	
Итого расходы по обычным видам деятельности	49 373	52212

3.17 Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	51 873	52 148
Амортизация	7 086	6 821
Отчисления на социальные нужды	8 813	9 227
Материальные расходы	33 486	31 108
Расходы на рекламу	204	288
Услуги связи	101	100
СМР	3 037	288
Транспортные услуги	21	120
Прочие	22 885	15 151
Итого:	127 506	117 915

3.18 Прочие доходы и расходы

(в тыс. руб.)

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение убытков к получению	87	169	247	-

(уплате)				
Прочие внереализационные доходы (доход от реализации ОС)	2 407	2 867	974	-
Курсовые разницы	85	-	52	59
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	6	-
Уступка права требования	-	-	3 176	-
Проценты к получению (уплате)	-	1 883	-	1 730
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 238	-	77	57
Услуги банка	-	465	-	472
Прочие	58	-	453	682
Ликвидация ОС	-	-	-	484
Пересмотр стоимости ОС	457	-		
Реализация основных средств	8 758	3427	-	-
Убыток прошлых лет	-	-	-	3 335
Резервы по сомнительным долгам	141 520	164 049	-	5 168
Итого:	154 610	172 855	15 422	14 673

3.19 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	2023 год	2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	18050	42791
Прочие поступления по текущим операциям	18050	42791
Выплаты по оплате труда (строка 4122)	57997	59355
Выплата заработной платы	43530	45248
Уплата НДФЛ	7101	8176
Уплата страховых взносов	7366	5931
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	50156	78875
Выдача под отчет	2959	4094

Прочие платежи	37456	70858
Расчетно-кассовое обслуживание	465	472
Расчеты с самозанятыми	8833	3310
Госпошлина и административных штрафов	443	170
Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329)	44305	55831
Расчеты по финансовой аренде	39393	49642
В т.ч. % по финансовой аренде	4912	6189

3.20 Связанные стороны

Связанные стороны на отчетный 2023 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.)

Период	2023		2022	
Показатель	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1. Губайдуллина Л.Ф.:				
договор займа №16 от 01.02.2020	1 461		-	-
договор цессии №1 от 16.10.2020		460	-	-
2. Зайцев А.П.:				
договор займа 01/06-21 от 01.06.2021	6715		9350	
договор поставки (поставка гранул) от 06.07.2021 (60.01)		11714		22652

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:

(тыс. руб.)

Виды выплат	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	18983	42359
- заработная плата управленческого персонала (с НДФЛ)	17 108	35870
- сумма начисленных взносов на заработную плату	1 875	6489
- 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	18983	42359

3.21 Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество имеет судебное разбирательство, оказывающих существенное влияние на отчетность с контрагентом АО «БАШКИРАВТОДОР» ИНН 0274144861 на сумму задолженности 35 210 тыс. руб. 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.	ГИДРОТЕХИНЖИНИРИНГ ИНН 7705489351 ДЕЛО: А07-3590/2023	МИРОВОЕ СОГЛАШ.	398 225,90р.	228398,40 - ремонт 200000 - трудозатр. 50000 – экспертиза 60000 – юр.усл.	Завершено
2.	ООО «ФИРМА СУ-10» ИНН 0274101890 ДЕЛО: А07-7204/2023	СУДЕБНОЕ	510 859,10 р.	608553,10 – долг 10345,40 – пени 5000,00 – юр.усл. 645,68 – почт.расх. 16191,00 – госпошл	Завершено
3.	ООО «СК – РЕКОНСТРУКЦИЯ» ИНН 7714944906 ДЕЛО: А07-7201/2023	СУДЕБНОЕ (Юсеева И.Р.)	3 041 479,08 р.	2 817 778,00 – долг 710080,06 – пени 38207,00 – госпошл 40000,00 – юр.усл. 545,51 – почт.расх.	Завершено
4.	ООО «ВОСТОК – МОНТАЖ» ИНН 0277136315 ДЕЛО: А07-7203/2023	СУДЕБНОЕ (Ганеев Р.Ф.)	1 771 407,10 р.	1642793,82 – долг 90703,74 – пени 40000,00 – юр.усл. 1000,00 – почт.расх. 30714,00 – госпошл	Завершено
5.	«АГРО-СТРОЙИНДУСТРИЯ» ИНН 1840039862	ИСКОВОЕ	549 692,08 р. из них долг: 484 012,28 р.	484012,28 – долг 31460,00 – пени 20000,00 – юр.усл. 13719,00 – госпошл. 500,00 – почт.расх.	Аppeляционное производство

3.22 Информация по сегментам

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

3.23 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.

3.24 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 2024 году продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

3.25 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 в 2023 году 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.

3.26 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.

3.27 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
31.05.2024

Л.Ф. Губайдуллина