

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерской отчетности ООО «ТЮС-ПУТЬ» за 2020 год

Первичная бухгалтерская отчетность после сдачи в ИФНС была пересмотрена в связи с корректировкой формирования в бухгалтерском учете себестоимости продаж и отраженных в учете остатков незавершенного производства, расчет ОНА. В корректировочной бухгалтерской отчетности, по отношению к предыдущей представленной, финансовый результат изменился и сумма прибыли до налогообложения составляет 23 747 тыс.рублей.

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности проведено в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТЮС-ПУТЬ», сокращенное название ООО «ТЮС-ПУТЬ». Общество зарегистрировано 18 октября 2012 года ИФНС РФ по г.Белгороду, ОГРН 1123123019678, свидетельство о регистрации: 31 № 002431172. ИНН 3123311019, КПП 312301001  
Юридический адрес: 308013, г.Белгород, ул.Макаренко, д.25, эт.2,3  
Фактический адрес: 308013, г.Белгород, ул.Макаренко, д.25
2. Среднесписочная численность работников на 31.12. 2020 составляет 2 человека.
3. Основной вид деятельности: строительство железных дорог и метро 42.12.
4. Генеральный директор: Иванченко Борис Сергеевич.
5. Единственным Участником Общества является ООО УК ТЮС, уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 года составляет 100 тыс. рублей.
6. Обособленные подразделения Общества. По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет следующие территориально- обособленные подразделения:

№п/п		Местонахождение
1	Обособленное подразделение ООО «ТЮС-Путь»	Краснодарский край, Крымский р-н, г.Крымск,
2	Обособленное подразделение ООО «ТЮС-Путь» в станице Тамань	Краснодарский край, Темрюкский р-н, ст.Тамань
3	Обособленное подразделение ООО «ТЮС-Путь»	Республика Крым, г.Керчь, Вокзальное шоссе, д.11

4	Обособленное подразделение ООО «ТЮС-Путь»	Волгоградская обл., Светлоярский р-н, с.Червленое, ул.Клубная,6
---	---	---

7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, регулирующих систему бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

- 2.1. Изменение учетной политики производится в следующих случаях:
- изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению;
  - существенное изменение условий хозяйствования организации (изменение видов деятельности реорганизация, смена собственников и т.п.);
  - разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
- 2.2. Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.
- При этом, не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.
- 2.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае главным бухгалтером исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.
- Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
- 2.4. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом, пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

- 2.5. Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

Резерв на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется следующим образом:

Количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого месяца x среднедневной заработок сотрудника

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

- 2.6. Отчет о движении денежных средств (ОДДС), представляемый в составе бухгалтерской отчетности за 2020 год, составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011. В соответствии с требованиями п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Таким образом, свернуто в ОДДС, показаны следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений по строке 4119 ОДДС показаны следующие денежные потоки:

№ п/п	Вид поступлений	Сумма (тыс. руб.), 2020 г.	Сумма (тыс. руб.), 2019 г.
1	Возврат денежных средств от поставщиков	401	64
2	ФСС (финансир. меропр. по охране труда)	392	256
3	Расчеты по налогам (возврат налогов)	170	205
4	НДС		16607
5	Прочие поступления	26	33
	<b>Итого:</b>	<b>989</b>	<b>17165</b>

В составе прочих платежей по строке 4129 ОДДС показаны следующие денежные

ПОТОКИ:

№ п/п	Вид платежей	Сумма (тыс. руб.), 2020 г.	Сумма (тыс. руб.), 2019 г.
1	Выдача подотчетных сумм	3734	14582
2	Расчеты с проч.поставщиками (найм	733	5056
3	Расчеты по налогам	61	101
4	Банковское обслуживание	228	416
5	Прочие платежи	38	40
	<b>Итого:</b>	<b>4794</b>	<b>20195</b>

2.7. В составе годовой бухгалтерской отчетности, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности в приложении №6 «Затраты на производство» отражены прочие затраты за 2020 год в сумме 107 191 тыс. руб.

Расшифровка статьи прочие затраты:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.), 2020 г.	Сумма (тыс. руб.), 2019 г.
1	Аренда помещений	423	467
2	Расходы на охрану	1225	902
3	Канцелярские, почтовые, офисные расходы	394	349
4	Зап.части и ТО	345	274
5	Топливо	574	1728
6	Отопление, эл.энергия	1483	1957
7	Услуги сторонних организаций	97782	305197
8	Услуги связи	451	844
9	Спецодежда, ср-ва инд.защиты	1088	1921
10	Расходы на приобр. и ремонт инструмента	1921	3398
11	Расходы на ПО	338	332
12	Прочие расходы	1058	352
13	Медосмотр	109	322
	<b>Итого</b>	<b>107191</b>	<b>318043</b>

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВУЮЩИЕ В 2020 ГОДУ

#### 3.1. Порядок признания и отражения доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемся к завершеному этапу работ (услуг).

При расчетах с покупателями и заказчиками на сумму выполненных работ им предъявляется счет-фактура и справка по форме № КС-3, оплата по которому должна произойти в срок, указанный в договоре. Подтверждением данной оплаты служат выписка банка о поступлении средств на расчетный счет.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется на основании подписанных сторонами актов КС-2 и КС-3.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке: проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

суммы кредиторской и дебиторской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

иные поступления - по мере их образования (выявления).

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. В отчете о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

### 3.2. Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### 3.3. Порядок оценки материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Для учета движения МПЗ используются формы первичной учетной документации.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем их отнесения в стоимость товарно-материальных ценностей.

#### 3.4. Учет затрат на приобретение основных средств

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа ведется с использованием субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Инвентарная стоимость приобретенных объектов основных средств складывается из покупной стоимости по счетам поставщиков, расходов по доставке до склада и других расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

#### 3.5. Порядок определения срока полезного использования ОС

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из предполагаемого срока его использования.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества в соответствии с техническими условиями.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7 лет

#### 3.6. Порядок начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

### 4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

#### 4.1. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	2020		2019	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Доходы/Расходы от реализации основных средств	219	219		
Доходы/расходы по питанию рабочих	3109	3902	11471	13766
Доходы/расходы от реализ.материалов	16628	16133	12419	11622
Доходы/расходы от реализации услуг	326		10015	8300
Налоги, страх.взносы		114		150
Оприходование ТМЦ	924		18322	
Прочие доходы/расходы, прошлых лет	4005	57834	148485	102307
Расчеты по налогам				614
<b>Итого</b>	<b>25212</b>	<b>78202</b>	<b>200712</b>	<b>136759</b>

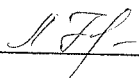
- 4.2. Имущество, полученное в аренду  
Имущество, полученное в аренду, числящееся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», в 2020 году в связи с расторжением договоров аренды возвращено Арендодателю:

Наименование	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Арендованные ОС		78
<b>Итого</b>		<b>78</b>

- 4.3. Финансовые вложения  
По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 г. в Обществе отсутствовали финансовые вложения.
- 4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль  
В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%. Расчет налога на прибыль в тыс. руб. ведется в соответствии с требованиями ПБУ18/02. В соответствии с требованиями данного Положения Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	Прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР)	23747	(72506)
2	Отложенный налог на прибыль	(2841)	(15116)
3	Прочее	(2)	21
4	Чистая прибыль (стр. 2400 ОФР)	20904	(57369)

Генеральный директор  
ООО «ТЮС-ПУТЬ»



Иванченко Б.С.