

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
								часть стоимости, списанная на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Щеглов Эдуард
Анатолевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	63 413	132	-	(229)	63 315
в том числе:	5250	за 2020г.	62 719	694	-	-	63 413
Система видеонаблюдения на территории СВХ	5241	за 2021г.	148	82	-	(229)	-
Ж/д путь № 6, 7 Терминал №2	5251	за 2020г.	-	148	-	-	148
	5242	за 2021г.	3 970	-	-	-	3 970
	5252	за 2020г.	3 970	-	-	-	3 970
Строительство ДЕПО для отстоя локом. и крана КДЭ	5243	за 2021г.	53 833	-	-	-	53 833
	5253	за 2020г.	53 801	32	-	-	53 833
Строительство подкранового пути - Терминал №2	5244	за 2021г.	2 184	-	-	-	2 184
	5254	за 2020г.	2 184	-	-	-	2 184
Строительство растворного узла	5245	за 2021г.	1 088	-	-	-	1 088
	5255	за 2020г.	1 088	-	-	-	1 088
Эстакада для осуществления погрузочно-разгрузочных работ для ж/д вагонов	5246	за 2021г.	514	50	-	-	564
	5256	за 2020г.	-	514	-	-	514
Кран козловой ККТ-5	5247	за 2021г.	677	-	-	-	677
	5257	за 2020г.	677	-	-	-	677
Котельная КТ 0,4 на твердом топливе с двумя котлами	5248	за 2021г.	1 000	-	-	-	1 000
	5258	за 2020г.	1 000	-	-	-	1 000

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 825	43 723	43 761
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	40 685	21 631
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	44 751	45 743	47 027
	5287	-	-	-

Руководитель


Щеглов Эдуард
Анатолевич(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5311	за 2020г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
в том числе: ООО "ЮГО-ВОСТОК ТРАНС", ИНН 3666114920	5302	за 2021г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5312	за 2020г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	5310	за 2020г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



 Щеглов Эдуард
 Анатольевич
 (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

4. Запасы

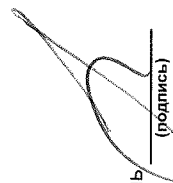
4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Щеплов Эдуард
Анатольевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	7 903	(1 260)	194	-	(4 812)	-	(1 194)	-	2	18	3 305 (66)
	5530	за 2020г.	8 597	(1 388)	3 425	-	(4 138)	-	(1 432)	-	14	5	7 903 (1 260)
	5511	за 2021г.	3 199	(1 261)	88	-	(2 616)	-	(1 194)	-	-	-	670 (66)
	5531	за 2020г.	2 572	(1 388)	1 768	-	(1 142)	-	(1 432)	-	-	-	3 198 (1 260)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 592	-	22	-	(811)	-	-	-	-	-	803 -
	5532	за 2020г.	1 289	-	445	-	(142)	-	-	-	-	-	1 592 -
	5513	за 2021г.	3 113	-	83	-	(1 385)	-	(39)	-	2	18	1 832 -
	5533	за 2020г.	4 736	-	1 212	-	(2 854)	-	-	-	14	5	3 113 -
Прочая	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2021г.	7 903	(1 260)	194	-	(4 812)	-	(1 194)	X	2	18	3 305 (66)
	5520	за 2020г.	8 597	(1 388)	3 425	-	(4 138)	-	(1 432)	X	14	5	7 903 (1 260)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность	
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	31 932	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	31 932
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	20 949	9 724	819	(3 575)	-	2	18	27 936
	5580	за 2020г.	18 979	5 067	904	(4 020)	-	14	5	20 949
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	3 206	401	3	(947)	-	-	18	2 681
	5581	за 2020г.	4 477	217	6	(1 495)	-	-	-	3 205
авансы полученные	5562	за 2021г.	1 316	365	-	(1 069)	-	-	-	612
	5582	за 2020г.	1 040	344	-	(69)	-	-	-	1 316
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	3 015	177	37	(1 458)	-	2	-	1 773
	5583	за 2020г.	4 342	118	85	(1 548)	-	14	5	3 015
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	12 335	8 720	741	-	-	-	-	21 796
	5585	за 2020г.	7 608	4 355	772	(400)	-	-	-	12 335
прочая	5566	за 2021г.	1 078	60	39	(102)	-	-	-	1 074
	5586	за 2020г.	1 512	33	41	(508)	-	-	-	1 078
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	20 949	9 724	819	(3 575)	-	X	18	27 936
	5570	за 2020г.	18 979	5 067	904	(4 020)	-	X	14	20 949

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Щеплов Эдуард
Анатольевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 508	2 574
Расходы на оплату труда	5620	21 150	20 340
Отчисления на социальные нужды	5630	4 422	5 431
Амортизация	5640	2 063	2 180
Прочие затраты	5650	9 595	11 814
Итого по элементам	5660	38 738	42 339
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38 738	42 339

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Щеглов Эдуард
Анатольевич

(подпись)

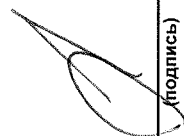
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	629	1 965	(1 498)	31	1 127
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	629	1 965	(1 498)	31	1 127

Руководитель



(подпись)

Щеглов Эдуард
Анатолевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	6 257	6 257	6 257
в том числе:				
АО "АЛЬФА-БАНК", Договор о предоставлении банковской гарантии № 01BTOX от 28.06.2019 (1 год)	5801	-	-	6 257
АО "АЛЬФА-БАНК", Договор о предоставлении банковской гарантии № 01ZJ0X от 29.06.2020 (1 год)	5802	-	6 257	-
АО "АЛЬФА-БАНК", Договор о предоставлении банковской гарантии № 01ZJ0X от 29.06.2020 (1 год)	5803	6 257	-	-
Выданные - всего	5810	74 730	74 730	74 730
в том числе:				
АО "СТРАХОВАЯ БИЗНЕС ГРУППА", залог имущества, обеспечение договоров займа	5811	74 730	74 730	74 730

Руководитель



Щеглов Эдуард
Анатолевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2020г.					
в том числе:					
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Щеглов Эдуард
Анатольевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2021 год

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Транс Погран Услуги» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование Общества: ООО «ТПУ».

Юридический адрес Общества: 309993, Россия, Белгородская область, г. Валуйки, пер. Энергетиков, 10 «Б».

Почтовый адрес Общества: 309993, Россия, Белгородская область, г. Валуйки, пер. Энергетиков, 10 «Б».

ИНН: 3126010250, **КПП:** 312601001.

ОГРН: 1023102153502.

Дата государственной регистрации Общества: 19 сентября 2001 года зарегистрировано Валуйской регистрационной палатой администрации г. Валуйки и Валуйского района. Общество создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Обособленные подразделения общества не имеют статуса филиала или представительства (простые обособленные подразделения, имеющие стационарные рабочие места, без выделения на отдельные балансы), и созданы согласно ст.11 НК РФ, расположены по адресам:

- 309993, Белгородская обл., г. Валуйки, пер. Энергетиков, 6 «а»;
- 309993, Белгородская обл., г. Валуйки, ул. Космонавтов, 50;
- 309993, Белгородская обл., г. Валуйки, ул. Совхозная, 139 «а»;
- 394018, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Володарского, 70.

Уставный капитал Общества на протяжении текущего года не изменялся и составляет 5 000 000 (пять миллионов) рублей.

Сведения о составе учредителей:

3 500 000 рублей, что составляет 70 % - Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «РЕКОН» (ИНН 3666078365, ОГРН 1023601556846);

1 500 000 рублей, что составляет 30 % - Кулагин Виктор Алексеевич (ИНН 312600554506).

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор):

Щеглов Эдуард Анатольевич (с 01.05.2020 по 31.12.2020), утвержден Протоко-

лом № 73 годового общего собрания участников ООО «ТПУ» от 15.04.2020. Сведения о генеральном директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), продлены Протоколом № 75 годового общего собрания участников ООО «ТПУ» от 26.04.2021.

Основные виды деятельности Общества:

основной:

52.24 Транспортная обработка грузов;

Дополнительные виды деятельности зарегистрированы в количестве 36 штук, но использовались единично:

- 1) 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 2) 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;

Лицензии, свидетельства, сертификаты, выданные Обществу:

Свидетельство о включении в Реестр владельцев складов временного хранения	№ 10101 / 291210/10071/2 от 06.03.2013	без ограничения срока
Свидетельство о регистрации электролаборатории Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору Верхне-Донского управления Ростехнадзора	№22 от 10.10.2019	до 10.04.2022
Лицензия Управления Федеральной службы в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Белгородской области	31.БО.15.002.Л000037. 10.11 от 05.10.2011	без ограничения срока
Сертификат соответствия требованиям ГОСТ ИСО 9001: 2015(ISO 9001:2015) Системы Менеджмента Качества	RU.D.3211ERSK/CMK. 02638-19	до 12.03.2022
Сертификат соответствия требованиям ГОСТ 12.0.230.1-2015 (OHSAS 18001:2007) Системы управления охраной труда	RU.D.3211ERSK/CMO ТБП.02640-19	до 12.03.2022
Сертификат соответствия требованиям ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015) системы экологического менеджмента	№RU.D.3211ERSK/СЭ М.02639-19	до 12.03.2022
Свидетельство о регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору Верхне-Донского управления Ростехнадзора	A06-06459 от 06.12. 2013	без ограничения срока

Среднесписочная численность работников в Обществе составила:

- в 2021 году – 50 чел.;
- в 2020 году – 52 чел.

Численность работников ООО ТПУ" по категориям в 2021 году

Перечень	Ед.изм.	Всего
Рабочие	чел.	25
ИТР и служащие	чел.	24
Совместители и договорники	чел.	1
Численность работников, всего	чел.	50

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер.

2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2019 год, утвержденный приказом от 29.12.2018 № 155/ОД и всех дополнений и изменений к ней.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность с 2020 года не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

В составе основных средств (далее - ОС) учитываются машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, сооружения, офисное оборудование, транспортные средства, здания и другие виды основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев и предназначенных для использования в производственной деятельности Общества или для управленческих нужд, а так же не предполагающие последующую перепродажу:

- приобретенные с 01 января 2011, стоимостью свыше 40 000 руб.;

- право пользования активом (ППА) (при упрощенном переходе на ФСБУ 25/2018 с 2022 года, такие активы отражаются одновременно на конец года, предшествующему году начала применения стандарта с обязательством по аренде, при этом показатели годовой бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды, представленные в отчетности, ретроспективно не пересчитываются).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и от-

четности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом: срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются при передаче в производство и учитываются на забалансовом счете МЦ (материальные ценности в эксплуатации).

Не подлежит амортизации объекты ОС:

- земельные участки,
- объекты, находящиеся на консервации свыше 3 месяцев.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится по распоряжению руководителя организации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Полученные в аренду основные средства, числятся за балансом на 001 (отдельный субсчет) в оценке установленные договором, если отсутствует, то по кадастровой стоимости, если такая Обществу не известна, то по рыночной стоимости, либо расчетным методом.

Основные средства, переведенные на консервацию, учитываются также на бухгалтерском счете 01. Порядок консервации устанавливает руководитель организации своим приказом. Основные средства могут быть переведены на консервацию на срок более 3-х месяцев. Амортизация по таким объектам не начисляется. На 01.01.2021 на консервации находился 56 объект основных средств на общую балансовую стоимость 71828780,67 руб. На 31.12.2021 заканчивается консервация всех основных средств.

Иное использование основных средств (зalog и др.). При получении основных средств в зalog в качестве гарантии выполнения обязательств их учитывают на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». При передаче основных средств в зalog в качестве гарантии выполнения обязательств их учитывают на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». У общества на 31.12.2021 отражено на забалансовом счете 009 имущества в зalog на сумму по остаточной стоимости в размере 44 750 814,29 руб. (первоначальная стоимость – 74 730 350,19 руб.) для обеспечения займов.

2.2.2 Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений (далее - ФВ) признается:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном капитале каждой организации;
- для акций – группа однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинако-

вый объем обязательств;

- по займам – заем, представленный по одному договору (одной сделке);
- по депозитным вкладам, размещенным на срок более 3-х месяцев – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Проверка на обесценивание финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценивания.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.2.3 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают в себя приобретение и строительство объектов основных средств и их компонентов не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующие монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе, указанные объекты отражаются в статьях «Прочие внеоборотные активы».

2.2.4 Запасы

К запасам относятся:

- материалы и сырье,
- товары для перепродажи,
- ТМЦ для управленческих потребностей,
- незавершенное производство,
- объекты интеллектуальной собственности и недвижимость, приобретенная для перепродажи

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. В случае, когда нельзя определить (разделить), при принятии запасов к учету, для каких нужд они приобретены (канцтовары, хозяйственные товары, офисная бумага, ГСМ, подарки к праздникам сотрудников и партнеров), они учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Спецодежда и спецоснастка, сроком службы меньше 12 месяцев или операционного цикла и стоимостью меньше лимита, установленного для основных средств (40 000 рублей), учитывается на счете 10 на специальном субсчете и списывается по мере выдачи единовременно.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после списания (передачи в эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по бухгалтерскому счету МЦ.

Спецодежда и спецоснастка, сроком службы более 12 месяцев или операционного цикла и стоимостью меньше лимита, установленного для основных средств (40 000 рублей) включаются в затраты во время поступления и для обеспечения контроля за сохранностью учитываются на забалансовом учете по бухгалтерскому счету МЦ.

Незавершенное производство и готовая продукция на отчетную дату отражает-

ся в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включают:

- сверхнормативный расход материальных и трудовых ресурсов, потери от простоев, брака и т.п., вызванные ненадлежащей организацией производственного процесса;
- обесценение сырья, материалов и прочих запасов, использованных в производстве продукции;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выпуском продукции;
- расходы на хранение, за исключением ситуации, когда хранение является частью технологии производства продукции;
- расходы на рекламу и иные затраты, не связанные с процессом производства продукции.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ) является номенклатурный номер. МПЗ принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС). Не включать в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

В случае изготовления материально-производственных запасов собственными силами их оценка производится по стоимости указанной в калькуляции. 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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка МПЗ производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Организация на отчетную дату 31 декабря отражает запасы в учете по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости над их ЧСП считать обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв создается по номенклатуре.

В качестве ЧСП применяются цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумму резерва включают в прочие расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение

Организации на каждое 31 декабря проверяет, сохранилось ли влияние факторов, вызывающих обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов корректируется сумма ранее начисленного резерва:

- увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов
- величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов

Организация отражает последствия учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерском балансе информация о запасах приводится как балансовая стоимость запасов рассчитанная, как стоимость всех запасов за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва по сомнительным долгам

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам определяется на конец каждого отчетного периода отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения:

- до 45 календарных дней резерв не формируется;
- от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;
- свыше 90 календарных дней включается 100% выявленной задолженности.

При наличии встречных обязательств для расчета резерва дебиторская задолженность уменьшается на кредиторскую задолженность.

2.2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть быстро и легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

В ОДДС не отражаются:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанных с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- перевод денежных средств или денежных эквивалентов из одной формы в другую (за исключением потерь или выгод от такого перевода);

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на отчетную дату отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

2.2.8 Кредиты и займы полученные

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, кредиты и займы учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по кредитам, займам и (или) облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.2.9 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает расходы:

- на приобретение лицензий, списание на себестоимость производится в течение указанного в лицензии срока, либо определенного для данной лицензии;
- на страхование имущества, списание на себестоимость производится в течение указанного в страховом полисе срока;
- права пользования программными продуктами со стоимостным критерием более 20 000 рублей и сроком пользования более 12 месяцев.

2.2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по оплате отпускных. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности без учета НДС, входящего в сумму аванса и учитывающего на счете 76.

2.2.12 Учет доходов

Доходами Общества от обычных видов деятельности признается (методом начисления) выручка от обработки груза, выручка от различных услуг СВХ, выручка от услуг хранения, агентское вознаграждение, выручка по услугам (работам) связанных со строительством, проектированием и ремонтом и других работ, выручка от продажи покупных товаров, готовой продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Прочими доходами Общества относят остальные доходы: от реализации основных средств, от реализации прочего имущества, отходов.

2.2.13 Учет расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (методом начисления).

Расходы на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям, договорам.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, т.е. фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда работников, которые заняты в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также взносы во внебюджетные фонды с указанных расходов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые используются при производстве товаров, работ, услуг.
- стоимость готовой продукции, используемой в производстве;
- общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
- стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;
- расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально заработной плате

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров увеличивают стоимость товара.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе: в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

2.2.14 Исправление ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества и др., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Если указанная отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, участникам общества и др., но до даты утверждения такой отчетности исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а так же об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год. Исключением являются ошибки, по которым невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом.

Ошибка, предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Бухгалтерская отчетность

3.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств"

(ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более (п. 3 ПБУ 22/2010).

Для представления участникам общества и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря (ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

3.2. Внеоборотные активы

3.2.1 Основные средства

На 31.12.2021 первоначальная стоимость основных средств вместе с правом пользования активами (ППА) (далее ОС) составляет 144 583 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет – 60 036 тыс. руб.;
остаточная стоимость ОС составляет – 57 937 тыс. руб.
ППА – 31 392 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (первоначальная стоимость):

- машины и оборудование – 24 628 тыс. руб.,
- производственный и хозяйственный инвентарь – 3 993 тыс. руб.,
- земельные участки – 3 483 тыс. руб.;
- сооружения – 42 776 тыс. руб.,
- офисное оборудование – 128 тыс. руб.,
- транспортные средства – 14 503 тыс. руб.,
- другие виды основных средств – 906 тыс. руб.,
- здания, строения, помещения – 27 555 тыс. руб.,
- право пользования активом – 31 932 тыс. руб.;

За 2021 г. поступило объектов основных в виде машин и оборудования на сумму 229 тыс. руб. Выбыло основных средств, в виде производственного и хозяйственного инвентаря, на сумму 251 тыс. руб. по первоначальной стоимости (остаточная

стоимость равна нулю).

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Новые стандарты по учету основных средств и капитальных вложений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяются с 2022 года.

3.2.2 Финансовые вложения

Общество является единственным учредителем ООО "ЮГО-ВОСТОК ТРАНС" с уставным капиталом 50 тыс. руб. На протяжении 2021 года изменений не было.

3.2.3 Отложенные налоговые активы

На 31.12.2021 Общество имеет отложенных налоговых активов на сумму 6 252 тыс. руб., в т.ч.:

- 12 тыс. руб. - товары и материалы,
- 2 474 тыс. руб. - убыток 2018 г.,
- 855 тыс. руб. - убыток 2019 г.,
- 525 тыс. руб. - убыток 2020 г.,
- 2 386 тыс. руб. - убыток 2021 г.

3.2.4 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относится незавершенное строительство объектов ОС и приобретенные объекты ОС не введенные в эксплуатацию.

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС на 31.12.2021 составило 63 315 тыс. руб.

Всего стоимость внеоборотных активов на 31.12.2021 составила 154 164 тыс. руб.

3.3. Оборотные активы

3.3.1 Запасы

Запасы в Обществе на 31.12.2021 находятся на сумме 1 875 тыс. руб.:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 80 тыс. руб.,
- товары для перепродажи – 1 795 тыс. руб.

Резерв создан на 31.12.2021 на сумму 59 тыс. руб.:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 1 тыс. руб.,
- товары для перепродажи – 58 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов в сумме 1 816 тыс. руб.:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 79 тыс. руб.,
- товары для перепродажи – 1735 тыс. руб.

3.3.2 Дебиторская задолженность. Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность Общества в балансе (без резервов и обязательств по аренде) на 31.12.2021 составляет 3 239 тыс. руб.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 604 тыс. руб.;
- авансы выданные – 803 тыс. руб.;
- прочая – 1 832 тыс. руб.

Дебиторская задолженность с резервами по сомнительным долгам:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 670 тыс. руб., в т.ч. резерв по сомнительным долгам – 66 тыс. руб.;
- авансы выданные – 803 тыс. руб.;
- прочая – 1 832 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам Общества на 31.12.2021 составляют 66 тыс. руб. На 31.12.2020 резерв составлял 1 261 тыс. руб. За 2021 год произошло списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам на сумму в размере 1 194 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности имеется задолженность по АО «АК БАНК» в сумме 1 713 382 руб. Банк признали банкротом 21.05.2018 (срок в 3 года по списанию прошел), но на 31.12.2021 и на время сдачи баланса не исключен из реестра юридических лиц.

3.3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2021 составляет 562 тыс. руб. Все денежные средства находятся на расчетных счетах Общества, в кассе на конец отчетного периода наличные денежные средства отсутствуют.

3.3.4 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2021 Общество отразило прочих оборотных активов на сумму 96 тыс. руб. - платежи (взносы) по страхованию имущества, ответственности и др. платежей, распределяющих равномерно в течение действия актива. Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в следующие отчетные периоды;

3.4 Капиталы и резервы

Уставный капитал Общества состоит из долей участников. У каждой доли есть номинальная стоимость. Сумма номинальных стоимостей всех долей составляет уставный капитал. За 2021 год изменения в Уставном капитале не производились. Резервного капитала нет.

Нераспределенная прибыль (НРП) по итогам деятельности Общества по состоянию на 31.12.2021 уменьшилась на сумму 11 172 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 97 834 тыс. руб.

Всего стоимость капитала и резервов на 31.12.2021 составляет 102 834 тыс. руб.

3.5 Долгосрочные обязательства

3.5.1 Отложенные налоговые обязательства

У Общества на 31.12.2021 имеются отложенные налоговые обязательства в сумме 1371 тыс. руб.:

- 6 тыс. руб. – по материалам и товарам;
- 1 365 тыс. руб. – по внеоборотным активам.

3.5.2 Прочие обязательства

Общество на 31.12.2021 создало арендные обязательства в сумме 31 932 тыс. руб., в связи с упрощенным переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года, по следующим договорам аренды:

п/п	Арендодатель	Арендатор	№ договора	Начало договора	Окончание договора	Объект аренды	Арендный платеж на 01.01.2022 в месяц (с НДС)	Обязательства, руб.
1	Администрация муниципального района "Город Валуйки и Валуйский район" Белгородской области	ООО "ТПУ"	Договор аренды № 48	06.12.2017	06.11.2023	Земельный участок S-6370 кв.м	16 014,88	337 648,57
2	Администрация муниципального района "Город Валуйки и Валуйский район" Белгородской области	ООО "ТПУ"	Договор аренды № 24	27.02.2015	27.02.2025	Земельный участок S-97572 кв.м	7 126,49	234 780,63

ООО «ТПУ» ИНН 3126010250 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

3	Дистанция пути и сооружений Юго-Восточной дирекции инфраструктуры - структурное подразделение Центральной дирекции инфраструктуры - филиала ОАО "РЖД"	ООО "ТПУ"	Субаренды части зем.участка № ЦРИЗ/4/А/071101000/07/001539	14.06.2007	14.06.2052 (45 лет с момента подписания)	Земельный участок S-17421 кв.м на ст. Валуйки	86 813,19	8 428 664,77
4		ООО "ТПУ"	Договор Субаренды части зем.участка № ЦРИ/4/СА/4793/08/000008	29.12.2008	29.12.2053 (45 лет с момента подписания)	Земельный участок S-2965 кв.м на ст. Валуйки	4,19	-
5		ООО "ТПУ"	Договор Субаренды части зем.участка № ЦРИ/4/СА/4589/10/000085	24.03.2010	продлонгация на неопределенный срок, но не более 01.07.2057	Земельный участок S-817 кв.м Валуйки на погрузном дворе (под строительство тупикового пути)	1,48	-
6		ООО "ТПУ"	Договор Субаренды части зем.участка № ЦРИ/4/СА/4951/12/000410	24.04.2012	продлонгация на неопределенный срок, но не более 01.07.2057	Земельный участок S-924 кв.м г. Валуйки на погрузном дворе (под строительство тупикового пути)	1,47	-
7		ООО "ТПУ"	Договор Субаренды части зем.участка № ЦРИ/4/СА/4793/08/000007	29.12.2008	29.12.2053 (45 лет с момента подписания)	Земельный участок S-331 кв.м г. Валуйки	0,47	-
8		ООО "ТПУ"	Договор аренды жд путей № ЦРИ/4/А/5271/12/001735	28.11.2012	продлен на неопределенный срок	Часть жд пути общей протяженностью 1200 п.м, входящие в состав объекта недвижимого имущества «Железнодорожные пути контейнерной площадки» по адресу с. Валуйки, парк Б ООО "ТПУ": ж/д путь № 1К 358,0 п.м (от пред. столбика стр. перевода № 293), ж/д путь № 2ТЧ 305,0 п.м (от пред. столбика стр. перевода № 279), ж/д путь № 2К 290,0 п.м (от пред. столбика стр. перевода № 289), ж/д путь № 3К 247,0 п.м (от пред. столбика стр. перевода № 297).	225 260,00	22 931 327,27
9	ООО "ТПУ"	ИП Готов М.В.	Договор аренды специальной техники № 23/11/2021-1	24.11.2021	23.11.2022	Бульдозер Т-170М.01	20 000,00	операционная аренда

ООО «ТПУ» ИНН 3126010250 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

10	ООО "ТПУ"	ООО "ЕПК"	Договор аренды строительной площадки № 21/12/21-1	01.01.2022	29.11.2022	Производственная площадка по адресу г.Валуйки, пер.Энергетиков 6А, подъездные пути	330 000,00	операционная аренда
11	ООО "ТПУ"	АО "ОМК СТАЛЬНОЙ ПУТЬ"	Договор аренды железнодорожных путей 000-ДГ-3500/21 от 10.11.2021	23.08.2021	23.07.2022	Железнодорожные пути № 6 и №7 по адресу Совхозная 139А	98 000,00	операционная аренда
ИТОГО								31 932 421,24

3.6 Краткосрочные обязательства

3.6.1 Заемные средства

В 2021 году Общество для своей финансовой деятельности привлекали дополнительные оборотные средства в сумме 4 355 000 руб., так же существуют переходящие займы с 2018 года на 31.12.2021 в сумме 5 700 000 руб.

Контрагент		Сальдо на 01.01.2021, руб.	Поступление/начисление процентов за 2021 г., руб.	Погашение за 2021 г., руб.	Сальдо на 31.12.2021, руб.
Договоры					
АО "Страховая бизнес группа" (ИБГ), в т.ч.:		8 079 917,15	741 000,02	0,00	8 820 917,17
Основная сумма, в т.ч.:		5 700 000,00	0,00	0,00	5 700 000,00
Проценты, в т.ч.:		2 379 917,15	741 000,02	0,00	3 120 917,17
Договор процентного займа № 03 от 10.07.2018	Основная сумма	0,00			0,00
	Проценты	333 160,82			333 160,82
Договор процентного займа № 04 от 22.08.2018	Основная сумма	5 000 000,00			5 000 000,00
	Проценты	1 301 780,80	650 000,01		1 951 780,81
Договор процентного займа № 05 от 01.10.2018	Основная сумма	700 000,00			700 000,00
	Проценты	744 975,53	91 000,01		835 975,54
ЗАО "УП "РЕКОН", в т.ч.:		4 255 000,00	5 720 000,00		9 975 000,00
Договор беспроцентного займа №2 от 02.05.2020		4 255 000,00			4 255 000,00
Договор беспроцентного займа № 11/05/2021-1 от 11.05.2021			4 220 000,00		4 220 000,00
Договор беспроцентного займа № 15/09/2021-1 от 15.09.2021			3 000 000,00		3 000 000,00
Черников Валерий Юрьевич, Договор беспроцентного займа № 25/11/2021-1 от 25.11.2021		0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
Итого заемных средств, в т.ч.:		12 334 917,15	6 461 000,02	0,00	21 795 917,17
Основная сумма		5 700 000,00	4 355 000,00	100 000,00	18 675 000,00
Проценты		2 379 917,15	741 000,02	0,00	3 120 917,17

По строке 5811 Таблицы 8 «Обеспечение обязательств» к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отражена сумма залога имущества 74 730 тыс. руб. на 31.12.2021 по следующим договорам:

- 64 790 226 руб. по Договору № 01 о залоге (ипотеке) недвижимого имущества от 24.04.2018 г. к Договору № 02 денежного займа с процентами от 24.04.2018, остается непогашенным залогом;

- 9 940 124 руб. по Договору № 02 о залоге движимого имущества от 20.09.2018 г. к Договору № 04 денежного займа с процентами от 22.08.2018 г., остается непогашенным залогом.

3.6.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская краткосрочная задолженность Общества в балансе по состоянию на 31.12.2021 составила 6140 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 2 681 тыс. руб.;
- по авансам полученным (без НДС) – 612 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и взносам – 1 773 тыс. руб.;
- по прочим расчетам – 1 074 тыс. руб.

Вместе с займами в сумме 21 796 тыс. руб. сумма кредиторской краткосрочной задолженности на 31.12.2021 составляет 27 936 тыс. руб.

3.6.3 Оценочные обязательства

Общество создает на 31.12.2021 оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов (отпусков) на сумму 1127 тыс. руб., в т.ч.:

- оценочные обязательства по вознаграждениям – 938 тыс. руб.,
- оценочные обязательства по страховым взносам – 190 тыс. руб.

Всего стоимость краткосрочных обязательств на 31.12.2021 составила – 29 063 тыс. руб.

Валюта баланса на 31.12.2021 год составляет 165 200 тыс. руб.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (доходы) от производства и реализации

Доходы от производства и реализации в 2021 году без НДС, акцизов и пошлин составили

Основные виды деятельности	Выручка по видам деятельности, связанной с производством и реализацией				Отклонение (+,-), руб.	Рост/падение, %
	2021 г., руб.			2020 г., руб.		
	Выручка с НДС	Сумма НДС	Выручка без НДС	Выручка без НДС		
Услуги склада временного хранения (транспортная обработка грузов, оформление документов, погрузочно-разгрузочные работы, логистические и др. услуги)	18 384 659	3 064 110	15 320 549	30 937 538	-15 616 989	-50,5
Услуги по хранению и складированию на открытых площадках	10 592 680	1 765 447	8 827 233	8 060 640	766 593	9,5
Прочие оказания услуг (аренда)	2 974 704	495 784	2 478 920	956 152	1 522 768	159,3
Итого	31 952 043	5 325 341	26 626 703	39 954 331	-13 327 628	-33,4

Доходы от производства и реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 39 954 тыс. руб.,
- 2019 год – 62 910 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об отрицательной динамике финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом. Причиной снижения экономических показателей является сложная внешнеполитическая ситуация с Украиной, введенные пакеты санкций на ввоз в РФ химической и сельскохозяйственной продукции, а также ввод ограничительных мер в т.ч. в отношении крупных импортеров металлопродукции. Так же на снижение выручки повлияло отсутствие с 2019 года новых договоров, связанных со строительством и ремонтом зданий и сооружений, в связи с их большими рисками, а также отсутствием свободных оборотных средств. В данной ситуации Общество развивает услуги по хранению груза на открытых и закрытых площадках, в этой сфере выручка за последние два года значительно увеличивалась, но не перекрывает убыток общества.

Политика Общества направлена на подготовку необходимой производственно-технологической базы по СВХ и ставит перед собой такие задачи, как привлечение крупных клиентов, оборудования контейнерной площадки, обеспечение роста конкурентоспособности, усиление рыночных позиций, расширения повышения качества услуг и уровня клиентского сервиса.

4.2. Расходы, связанные с производством и реализацией

Прямые расходы Общества в 2021 году без НДС, акцизов и пошлин составили 24 389 853 руб.

Основные виды деятельности	Расходы по видам деятельности, связанной с производством и реализацией		Отклонение (+/-), руб.	Рост/падение (+/-), %
	2021 г., руб.	2020 г., руб.		
Услуги склада временного хранения (транспортная обработка грузов, оформление документов, погрузочно-разгрузочные работы, логистические и др. услуги)	20 028 173	23 085 899	-3 057 726	-13,2
Услуги по хранению и складированию на открытых площадках	3 724 068	2 286 534	1 437 535	62,9
Прочие оказания услуг (аренда)	637 612	222 980	414 632	186,0
Итого	24 389 853	25 595 413	-1 205 560	-4,7

Расходы, связанные с производством и реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 25 595 тыс. руб.,
- 2019 год – 40 105 тыс. руб.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») как косвенные расходы. Управленческие расходы в 2021 году составили 14 347 598 руб. По сравнению с 2020 годом, где данные расходы составили 16 743 713 руб., произошло уменьшение на 2 396 114 руб. (в процентом соотношении на 14,3 %) за счет уменьшения показателей:

- содержание офиса (закрытие офиса в г. Воронеж),
- страховых взносов (уменьшение тарифов в связи с включением общества в МСП),
- юридических услуг (прекращение договора на юридическое сопровождение),
- расходам по взносам в СРО (прекращение отнесения затрат компенсационного взноса в СРО строители),

- прочих расходов (в связи с экономией и оптимизацией затрат).

Расходы, связанные с производством и реализацией вместе с управленческими расходами, для целей бухгалтерского учета составили в 2021 году 38 737 451 руб.

Трудовые ресурсы и расчеты с персоналом по оплате труда:

Показатели	Единица измерения	Отчетный период		Отклонение (+/-)	Рост/падение %
		2021 г.	2020 г.		
Среднесписочная численность	чел.	50	52	-2	-3,8
ФОТ	руб.	20 737 826	21 075 393	-337 566	-1,6
Страховые взносы с ФОТ (30,9 %)	руб.	4 368 794	5 625 662	-1 256 868	-22,3

Фонд заработной платы в 2021 году уменьшился по сравнению с 2020 годом на 1,6 % при уменьшении среднесписочной численности работников на 2 человека, что составляет 1,6 %. Уменьшение фонда оплаты труда связано с уменьшением общего количества работников, а значительное уменьшение оплаты страховых взносов (на 23,1 %) с ФОТ связано возможностью применения пониженного тарифа в связи с включением Общества 10.08.2020 в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Заработная плата основного управленческого персонала (генеральный директор, заместители генерального директора, начальники отделов, главный бухгалтер) за 2021:

Сумма по оплате труда, руб.	НДФЛ, руб.	Страховые взносы, руб.
7 604 555	984 121	1 333 481

Оплата труда в Обществе за 2021 год:

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Сумма	В том числе по кварталам			
				1	2	3	4
1	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	20 738	4 750	5 080	6 280	4 628
2	Социальные льготы	тыс. руб.	-	-	-	-	-
3	Среднесписочная численность	чел.	50	52	50	49	48
4	Фонд зарплаты работников не основной деятельности	тыс. руб.	-	-	-	-	-
5	Численность работников неосновной деятельности	чел.	-	-	-	-	-
6	Фонд зарплаты управленческого аппарата	тыс. руб.	7 604	1 708	1 945	2 021	1 930
7	Численность управленческого аппарата	чел.	7	7	7	7	7
8	Средняя зарплата 1-го работающего в год	руб.	32 607	28 783	31 947	39 502	30 854

Оплата труда в Обществе осуществляется согласно, существующих Положений об оплате труда и Положения о премировании. Для работников всех подразделений устанавливаются тарифные ставки (оклады) в соответствии с присвоенным каждому работнику разрядом. Для инженерно-технических работников и служащих оклады устанавливаются согласно штатному расписанию.

По состоянию на 01.01.2021 года Общество не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками,
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам.

В течение 2021 года работники обеспечивались спецодеждой и спецобувью.

В течение 2021 года проводилось обучение, повышение квалификации работников общества, проводилась проверка знаний в области соблюдения техники безопасности и пожарной безопасности.

4.3. Финансовый результат, полученный от продаж

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (прибыль

/убыток от продаж), в 2021 году является убытком в сумме – (12110748) руб. (26626703–24389853–14347598). Финансовый результат, полученный от продаж в 2020 году составил – (2384795) руб. (39954331–25595413–16743713).

4.4. Проценты к получению, к уплате

Общество в 2021 году не пользовалось размещением денежных средств на депозитных счетах и не получало дохода в виде процентов.

У общества есть займы, по которым начисляются проценты к уплате. На 31.12.2021 существуют переходящие займы с 2018 года в сумме 5 700 000 руб. По займам были начислены следующие проценты:

- в 2020 году – 741 тыс. руб.,
- в 2020 году – 772 тыс. руб.

4.5. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 2010 тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского в 2021 году составила 2700 тыс. руб.

счет БУ	Наименование показателя	Прочие доходы/ расходы
		Оборот за 2021 год (руб.)
91.01	Резервы по сомнительным долгам*	39 000,00
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	247 512,00
	Реализация прочего имущества*	257 819,33
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, в т.ч.:	1 465 984,94
	ИП Тадевосян Размик Айказович	1 950,00
	ООО "ДЕЛТРАНСЛОГИСТИК"	3 268,60
	ООО "ГРУЗОВОЙ СЕРВИС"	4 000,00
	ООО "СДС"	57 500,00
	ООО "АЛЬФАСТРОЙ"	99 401,00
	ООО "СТРОЙСЕРВИС-КРАН"	137 000,00
	Администрация Валуского городского округа	158 856,58
	ЗАО "РТХ-ЛОГИСТИК"	1 004 008,76
	Итого прочих доходов	2 010 316,27
91.2	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам*	31 289,45
	Штрафы, пени, неустойки	41 498,20
	Расходы по консервированным ОС	41 507,50
	Прочие доходы (расходы), не принимаемые к НУ	56 290,03
	Расходы по передачи товаров (работ, услуг) безвозмездно	58 320,00
	Резервы по обесцениванию материальных ценностей	59 206,56
	Списание материалов	91 558,29
	Госпошлины, разные сборы*	107 105,30
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	156 069,80
	Списание НДС на прочие расходы	178 398,68
	Расходы на дом по ул. Космонавтов	186 214,61
	Расходы на услуги банков	469 167,76
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, в т.ч.:	1 224 780,71
	ООО "Радуга - Черноземье"	57,60
	ООО "ЛИКАРД"	118,22

Оплата труда	26 450,00
Зиновьев С.В.	1 198 154,89
Итого прочих расходов	2 701 406,89

*Прочие расходы и доходы, отражаемые в балансе свернуто:

Наименование показателей прочих доходов/расходов	Доходы, руб.	Расходы, руб.	Итого доход/расход (+/-), руб.
Оценочные обязательства по отпускам	24 455,49	55 744,94	-31 289,45
Резервы по сомнительным долгам	39 150,00	150,00	39 000,00
Госпошлины, разные сборы	1 000,00	108 105,30	-107 105,30
Реализация прочего имущества	486 546,99	228 727,66	257 819,33

4.6. Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль (убыток) до налогообложения для целей бухгалтерского учета составила:

- в 2021 году – (13542) тыс. руб.,
- в 2020 году – (3614) тыс. руб.

4.7. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с получением убытка налог на прибыль Общество не платит. Налог на прибыль вместе с отложенными налоговыми обязательствами составляет:

- в 2021 году – 2408 тыс. руб.,
- в 2020 году – 539 тыс. руб.,

Налог на прибыль в размере 2 397 801 руб. (20%), а также изменение налоговых обязательств на 11 014 руб., сумма в размере 2 397 801 руб. является отложенным налогом на прибыль за отчетный период.

4.8. Прочее

Обществу были начислены пени по налогам, которые в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) формируют чистую прибыль (убыток), то есть финансовый результат после налогообложения:

- в 2021 году – (37) тыс. руб.,
- в 2020 году – (83) тыс. руб.

4.9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль (убыток) составила:

- в 2021 году – (11171) тыс. руб.,
- в 2020 году – (3158) тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2021 году, является отрицательным показателем и составляет – (11171) тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-13 542 838,14
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 854 431,30
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 381 154,46
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	6 252 232,56
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	

ООО «ТПУ» ИНН 3126010250 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 370 594,19
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	2 473 276,84
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	4 881 638,37
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	2 408 361,53
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	2 408 361,53
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 708 567,63
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-300 206,10
	(5) - (6)	
8	Прочее	-36 586,13
	Чистая прибыль	
	(А) + (5)	-11 171 062,74

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

4.10. Финансово-экономические показатели деятельности в сравнении

Наименование показателей	Сумма показателей за 2020 год, руб.	Сумма показателей за 2021 год, руб.	Отклонение (+ /-), руб.	Рост/падение, %
1. Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией				
1.1. Выручка всего без НДС, акцизов и пошлин, в т.ч.:	39 954 331	26 626 703	-13 327 627	-33,36
Услуги склада временного хранения (транспортная обработка грузов, оформление документов, погрузочно-разгрузочные работы, логистические и др. услуги)	30 937 538	15 320 550	-15 616 988	-50,48
Услуги по хранению и складированию на открытых площадках	8 060 640	8 827 233	766 593	9,51
Прочие оказания услуг (аренда)	956 152	2 478 920	1 522 768	159,26
1.2. Себестоимость всего без НДС, акцизов и пошлин, в т.ч.:	25 595 413	24 389 853	-1 205 560	-4,71
Услуги склада временного хранения (транспортная обработка грузов, оформление документов, погрузочно-разгрузочные работы, логистические и др. услуги)	23 085 899	20 028 173	-3 057 726	-13,24
Услуги по хранению и складированию на открытых площадках	2 286 534	3 724 068	1 437 534	62,87
Прочие оказания услуг (аренда)	222 980	637 612	414 632	185,95
1.3. Валовая прибыль(+), убыток (-), в т.ч.:	14 358 918	2 236 851	-12 122 067	-84,42
Услуги склада временного хранения (транспортная обработка грузов, оформление документов, погрузочно-разгрузочные работы, логистические и др. услуги)	7 851 639	-4 707 623	-12 559 262	-159,96
Услуги СВХ	5 774 106	5 103 165	-670 941	-11,62
Прочие оказания услуг (аренда)	733 172	1 841 309	1 108 137	151,14
1.4. Управленческие расходы	16 743 713	14 347 598	-2 396 115	-14,31

ООО «ТПУ» ИНН 3126010250 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

1.5. Прибыль (+), убыток (-)	-2 384 795	-12 110 748	-9 725 952	407,83
2. Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией				
2.1. Проценты к получению	2 159		-2 159	-100,00
2.2. Прочие доходы не связанные с производством и реализацией всего без НДС, акцизов и пошлин, в т.ч.:	1 865 028	608 137	-1 256 891	-67,39
2.2.1. Реализация прочего имущества	828 710	257 819	-570 891	-68,89
2.2.3. Прочие доходы не связанные с производством и реализацией в т.ч.:	1 036 318	350 318	-686 000	-66,20
резервы по сомнительным долгам	127 336	39 000	-88 336	100,00
списание дебиторской/кредиторской задолженности	530 883	62 806	-468 077	100,00
прочие внереализационные доходы (возврат госпошлин, исправление ошибок прошлых периодов, оценочные обязательства)	378 099	248 512	-129 587	-34,27
2.3. Проценты к уплате (по кредитам и займам)	771 937	741 000	-30 937	-4,01
2.4. Прочие расходы не связанные с производством и реализацией	2 324 797	1 299 227	-1 025 570	-44,11
2.4.1. Реализация прочего имущества	267 655	0	-267 655	-100,00
2.4.3. Прочие расходы не связанные с производством и реализацией, в т.ч.:	2 057 143	1 299 227	-757 915	-36,84
прочие расходы не связанные с производством и реализацией (содержание дома по ул.Космонавтов, материалы непроизводственного назначения, штрафы, новогодние подарки, проведение праздников, возмещение расходов и т.п.) не связанные с производственной деятельностью	917 506	339 387	-578 119	-63,01
прочие внереализационные расходы (госпошлины, исправление ошибок прошлых периодов, штрафы по договорам, списание материалов, расходы на консервацию объектов ос, оценочные обязательства и резервы и т.п)	604 710	490 673	-114 037	-18,86
расходы на услуги банков и других кредитных организаций	534 927	469 168	-65 759	-12,29
3. Прибыль до налогообложения	-3 614 343	-13 542 838	-9 928 496	-274,70
4. Налог на прибыль (+), отложенный налог на прибыль (-)	539 367	2 408 362	1 868 994	-346,52
5. Прочее (изменение отложенных налоговых обязательств, активов)	-82 580	-36 586	45 994	100,00
6. Чистая прибыль (убыток)	-3 157 555	-11 171 063	-8 013 508	-253,79
Рентабельность продаж, %	-6,0	-45,5	-39,5	

4.11. Отчет об изменениях капитала

В 2020 году расчет налога на прибыль рассчитывался балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. С 2021 года расчет налога на прибыль также балансовым методом, но без отражения в учете постоянных и временных разниц. Изменение в учетной политике отражается ретроспективно, т.к. по строке баланса 1420, по статье Отложенные налоговые обязательства корректировка превышает уровень существенности 10 % .

Вид активов и обязательств	Эффект изменения налогооблагаемых постоянных разниц, по ставке 20%	
	Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство
		Признание
Основные средства		
Баня (S 31.6, ул.Космонавтов)	45 082,88	9 016,57
Жилой дом (S 341,6 ул.Космонавтов, 50)	6 166 038,76	1 233 207,76
Земельный участок S-1202 кв.м, ул.Космонавтов, 50 а/1	2 219,49	443,89
Земельный участок S-1500 кв.м, ул.Космонавтов, 50	2 769,75	553,95
Мебель кухонная	36 354,25	7 270,85
Мебель мягкая кожаный заменитель	706,46	141,30
Мебель мягкая нат.кожа	2 049,19	409,83
Светотерапия	18 298,69	3 659,74
Спутниковый ресивер DRE-5000	10 729,33	2 145,87
Судно маломерное "STRATOS 201 P" № Р 78-85 ВР	442 353,12	88 470,62
Теплица ул. Космонавтов	27 008,35	5 401,67
Итого	6 753 610,27	1 350 722,05

4.11.2 Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Общество на 01.01.2021 скорректировало отложенные налоговые обязательства на 1351 тыс. руб. в связи с изменением учетной политики по учету отложенных налоговых активов и обязательств без отражения постоянных и временных разниц, с применением ретроспективного пересчета показателей за 2019 и 2020 гг.

Наименование показателя	Код	Первичные показатели на 31 декабря 2020 г.	Исправленные показатели на 31 декабря 2020 г.	Сумма исправления за 2020г. +/-	Первичные показатели на 31 декабря 2019 г.	Исправленные показатели на 31 декабря 2019 г.	Сумма исправления за 2019 г. +/-
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110 355	109 005	-1 351	113 513	112 162	-1 351
Итого по разделу III	1300	115 355	114 005	-1 351	118 513	117 162	-1 351
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	1420	30	1 381	1 351	45	1396	1 351
Итого по разделу IV	1400	30	1381	1 351	45	1396	1 351
БАЛАНС	1700	136 963	136 963	0	138 919	138 919	0

4.12. Основные показатели финансового состояния

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ		
Коэффициент автономии собственных средств (K1)	0,842	0,623
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2)	-1,188	-4,692
ПОКАЗАТЕЛИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ		
Коэффициент текущей ликвидности (K3)	0,458	0,376
Степень платежеспособности (K4)	194,7	841,9

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ, ДОХОДНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ		
Оборачиваемость оборотных средств (К5)	3,890	2,558
Длительность одного оборота оборотных средств в днях (Д1)	92,6	140,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (К6)	5,769	5,389
Длительность погашения дебиторской задолженности в днях (Д2)	62,4	66,8
Рентабельность продаж по прибыли от реализации (К7)	-6,0	-45,5
Рентабельность собственного капитала (К8)	-3,1	-13,2
Рентабельность активов (К9)	-2,6	-9

5. Информация о событиях после отчетной даты.

После отчетной даты межрайонная ИФНС России №3 по Белгородской области вынесла Решение №1 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 11.01.2021 по выездной налоговой проверке 2016-2017 гг. в занижении налогов (НДС, прибыль организаций) подлежащих уплате в размере 9082 тыс. руб. и пени на сумму 3026 тыс. руб. Дата начала налоговой проверки 29.03.2019, дата окончания 22.11.2019. Обществом оспаривается решение налогового органа в суде.

Данное событие, не влияет на финансовый результат 2022 года.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

№	Номер дела	Истец	Предмет/описание	Сумма иска/претензии	Сумма возможных финансовых обязательств
1.	A08-8111	ОАО «РЖД»	о взыскании платы за нахождение вагонов на железнодорожных путях общего пользования по договору №3/333 от 31.12.2019 года	371 881,20 руб., 5 090,50 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами	371 881,20 руб., 5 090,50 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами
2.	A08-8112	ОАО «РЖД»	о взыскании платы за нахождение вагонов на железнодорожных путях общего пользования по договору №3/333 от 31.12.2019 года	701 896,80 руб., 9 563,65 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами	701 896,80 руб., 9 563,65 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами
3.	A08-8113	ОАО «РЖД»	о взыскании платы за нахождение вагонов на железнодорожных путях общего пользования по договору №3/333 от 31.12.2019 года	512 019,60 руб., 9 756,45 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами	512 019,60 руб., 9 756,45 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами
4.	A08-9924	Департамент экономического развития Воронежской области	о взыскании задолженности по государственному контракту № 63 от 18.10.2010	57 725 338, 57 руб.	57 725 338, 57 руб.
5.	A08-12634	ООО «ИЦ «Диагност-Т»	О взыскании пени за неисполнение судебного решения по делу A08-1145	431 413,02 руб., расходы по оплате государственной пошлины в размере 11 628 руб.	431 413,02 руб., расходы по оплате государственной пошлины в размере 11 628 руб.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах устанавливается самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (пункт 9 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами ООО «ТПУ» в течение 2021 года являлись:

1. Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «РЕКОН» (ИНН 3666078365, ОГРН 1023601556846),
2. Кулагин Виктор Алексеевич,
3. Черников Валерий Юрьевич,
4. Щеглов Эдуард Анатольевич,
5. Манохин Игорь Владимирович,
6. Москалева Татьяна Николаевна,
7. Рябцев Максим Львович,
8. Квасова Наталья Юрьевна.

В отчетном периоде Обществу были выданы связанными сторонами беспроцентные займы на сумму 8720 тыс. руб., в т.ч.:

- ЗАО «УП «РЕКОН» (ИНН 3666078365) целевой заем по Договору беспроцентного займа № 11/05/2021-1 от 11.05.2021 в размере 4220 тыс. руб.;
- ЗАО «УП «РЕКОН» (ИНН 3666078365) целевой заем по Договору беспроцентного займа № 15/09/2021-1 от 15.09.2021 в размере 1500 тыс. руб.;
- Черников Валерий Юрьевич целевой заем по Договору беспроцентного займа № 25/11/2021-1 от 25.11.2021 в размере 3000 тыс. руб.;

В отчетном году с Квасовой Натальей Юрьевной действовал договор аренды нежилого встроенного помещения для офиса в г. Воронеж. Арендная плата (с НДС) в месяц составляла 87 480 руб. С 01.02.2021 договор был расторгнут. По договору аренды были начислены в 2021 году арендные платежи в размере 87480 руб. и уплачены полностью.

Вознаграждения, причитающие генеральному директору, выплачены в соответствии с трудовым договором. Иные выплаты не производились.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

Характер отношений между связанными лицами - в рамках обычной хозяйственной деятельности, оформлены договорными отношениями, проведены расчеты, просроченная задолженность отсутствует. Все операции проходят в рамках нормальной деловой практики.

8. О государственной помощи

Государственной помощи Общество не получало.

9. Непрерывность деятельности

Стоимость Чистых активов на 31.12.2021 составляет 102 834 тыс. руб.

Стоимость Чистых активов Общества за 2021 г. снизилась на 11171 тыс. руб. по сравнению со стоимостью Чистых активов 2020 г. – 114005 тыс. руб.

В результате хозяйственной деятельности Общества чистые активы больше

уставного капитала. В 2021 году Общество не имеет намерений по прекращению деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2021 года, планирует наращивание прибыли Общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации работ (услуг), товарно-материальных ценностей.

Система управленческого учета должна четко функционировать в обществе, независимо от ситуации на рынке. На основе ее данных с помощью аналитических инструментов можно формировать адекватные прогнозы и вносить соответствующие поправки на риски обусловленные экономическим кризисом.

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

29.03.2022

Генеральный директор

Э.А. Щеглов

Главный бухгалтер

И.И. Сергеева