

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «ТЮС-ПУТЬ» за 2021 год

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: 308009, г.Белгород, ул.Дзгоева, д.4

Фактический адрес: 308009, г.Белгород, ул.Дзгоева, д.4
2. Среднесписочная численность работников на 31.12. 2021 составляет 2 человека.
3. Основной вид деятельности: строительство железных дорог и метро 42.12.
4. Генеральный директор (ликвидатор) Дуденин Владислав Викторович
5. Единственным Участником Общества является ООО УК «ТЮС», уставный капитал по состоянию на 31.12.2021 года составляет 100 тыс. рублей.
6. Бенефициарным владельцем является Шленчак Роман Александрович.
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, за исключением нижеследующего.
При подготовке отчетности допущено отступление от правил в части несоблюдения принципа непрерывности деятельности.
8. Настоящая отчетность является корректировочной. Номер корректировки 1. Основная причина составления корректировочной отчетности заключается в неверном раскрытии в первичной отчетности события после отчетной даты, связанного с принятием Единственным участником решения о ликвидации Общества, и последствий этого события.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Действующая в 2021 году учетная политика общества утверждена Приказом руководителя №73/Б от 31.12.2018.

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, исправляются 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 признание оценочных обязательств на оплату отпусков, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)».

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому сотруднику 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 \times среднедневной заработок сотрудника

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на

предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

2.6. Порядок признания и отражения доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и признание прочих доходов осуществляется 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, относящемуся 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 относятся к прочим доходам.

В отчете о прибылях и убытках доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

2.7. 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).

2.8. Порядок оценки материально-производственных запасов

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

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 включения в стоимость товарно-материальных ценностей. Списание запасов на затраты основного производства осуществляется по средней себестоимости номенклатуры запасов.

2.9. Учет затрат на приобретение основных средств.

Бухгалтерский учет затрат на приобретение 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. Имущественные объекты, первоначальная стоимость которых не превышает 40 тыс. руб., учитываются в составе запасов.

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.

2.10. 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

2.11. 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.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДАХ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, ОТРАЖЕННЫХ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. В связи с необходимостью приведения показателей отчетности в сопоставимый вид, в настоящей отчетности изменены вступительные данные баланса в части отражения в составе активов и обязательств стоимости выполненных, но не принятых заказчиком этапов СМР на сумму с НДС 55 600 тыс. руб. В результате, на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. показатель баланса (стр.1230) «Дебиторская задолженность» уменьшен на 55600 тыс. руб., показатель баланса «Кредиторская задолженность» (стр. 1520) уменьшен на 9267 тыс. руб., показатель баланса «Запасы» (стр. 1210) увеличен на 46 333 тыс. руб.

3.2. В составе прочих оборотных активов отражена не списанная на отчетную дату стоимость 12-ти месячной подписки на информационно - справочную систему.

3.3. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах, включают:

тыс.руб

4.

Статья доходов и расходов	2021		2020	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Доходы/Расходы от реализации основных средств	24	134	219	219
Доходы/расходы от сдачи в аренду а/тр	1433		1211	
Доходы/расходы по питанию рабочих			3109	3902
Доходы/расходы от реализ.материалов			16628	16133
Доходы/расходы от реализации услуг	150		326	
Налоги, страх.взносы				114
Оприходование ТМЦ			924	
Прочие доходы/расходы (ндс по приобр.матер)	8	2347	2794	57834
Резерв под обесценение НЗП		185274		
Резерв по сомнит.долгам		31700		
Списание просроч.Дт Кт	182	322		
Субаренда объектов недвижимости	82			
Списание ОС		40		
Услуги банка		60		
Штрафы, пени		152		
Расходы прошлых лет		730		
Итого	1880	220759	25212	78202

3.4. Имущество, полученное в аренду (офисные помещения)

Имущество, полученное в аренду, числящееся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в 2021 году:

тыс.руб

5.

Наименование	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Арендованные ОС	35	
Итого	35	

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 г. в Обществе отсутствовали финансовые вложения.

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Расчет налога на прибыль 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:

Условный доход по налогу на прибыль составляет 46 648 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составляет 50 840 тыс. руб.

тыс.руб.

6.

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	Прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР)	(233241)	23747
2	Отложенный налог на прибыль	(4193)	(2841)
3	Прочее	(140)	(2)
4	Чистая прибыль (стр. 2400 ОФР)	(237574)	20904

3.7. Отчет о движении денежных средств (ОДДС), представляемый в составе бухгалтерской отчетности за 2021 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.), 2021 г.	Сумма (тыс. руб.), 2020 г.
1	Возврат денежных средств от поставщиков		401
2	ФСС (финансир.меропр. по охране труда)		392
3	Расчеты по налогам (возврат налогов)		170
4	Прочие поступления		26
	Итого:		989

В составе прочих платежей по строке 4129 ОДДС показаны следующие денежные потоки:

№ п/п	Вид платежей	Сумма (тыс. руб.), 2021 г.	Сумма (тыс. руб.), 2020 г.
1	Выдача подстчетных сумм	66	3734
2	Расчеты с проч.поставщиками		733
3	Расчеты по налогам	76	61
4	Банковское обслуживание	60	228
5	Прочие платежи	6	38
	Итого:	208	4794

4. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

4.1. События после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты является принятое решение Единственным участником от 17.02.2022г. о ликвидации Общества.

4.2. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Перечень связанных сторон за 2021 год с указанием характера отношений (основание, в силу которого лицо признается связанным) приведен в таблице ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	место нахождения, должность на предприятии	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным
1	ООО УК ТЮС	г.Белгород, ул.Макаренко, 27	Учредитель
2	Иванченко Борис Сергеевич	Генеральный директор с 06.10.2020 по 29.07.2021г.	Единоличный Исполнительный орган
3	Дуденин Владислав Викторович	Генеральный директор с 01.08.2021 по 21.02.2022г.	Единоличный Исполнительный орган

Основным видом деятельности ООО «ТЮС-ПУТЬ» является строительство железных дорог и метро.

В течение 2021 года ООО «ТЮС-ПУТЬ», в соответствии с заключенными договорами между ООО «ТЮС-ПУТЬ» и ООО УК ТЮС осуществлялось строительство железных дорог.

Объем выполненных работ за 2021 год составил 31 291 тыс. руб. с учетом НДС. Авансы полученные, под предстоящие СМР по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 1 334 тыс.рублей.

Закупка товаров и услуг у ООО УК ТЮС за 2021 год не производилась.

Перечень связанных сторон за 2020 год с указанием характера отношений (основание, в силу которого лицо признается связанным) приведен в таблице ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	ООО УК ТЮС	г.Белгород, ул.Макаренко, 27	Учредитель
2	Андруша Василий Григорьевич	Генеральный директор с 01.01.2020 по 05.10.2020г	Единоличный Исполнительный орган
3	Иванченко Борис Сергеевич	Генеральный директор с 06.10.2020 по 29.07.2021г.	Единоличный Исполнительный орган

В течение 2020 года в соответствии с заключенными договорами, между ООО «ТЮС-ПУТЬ» и ООО УК ТЮС осуществлялось строительство железных дорог.

Данный вид деятельности является для ООО «ТЮС-ПУТЬ» основным.

Объем выполненных работ за 2020 год составил 804 286 тыс. руб. Авансы полученные, под предстоящие СМР по состоянию на 31.12.2020 г. составляют 4 326 тыс.руб.

Закупка товаров и услуг у ООО УК ТЮС за 2020 год не производилась.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ТЮС-ПУТЬ»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата заключения договора	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма незавершенных расчетов на 31.12.2021 г., тыс.руб.	
					Дт	Кт
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ТЮС»	г.Белгород, ул.Макаренко, д.27, эт/оф 1/1	Единственный Участник общества	18.10.2012	Поставка товаров, услуг Заказчик СМР	717067,7	1564570,5

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ТЮС-ПУТЬ»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата заключения договора	Тип, цели операций со связанным и сторонами	Сумма незавершенных расчетов на 31.12.21 г. , тыс.руб.	
					Дт	Кт
Общество с ограниченной ответственностью «ТЮС-СМП 608»	г.Белгород, ул.Макаренко, д.25	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	01.10.2016	Оказание услуг	40,1	

Общество ограниченной ответственностью «ТЮС-Сервис»	с г.Белгород, Кирпичный тупик, д.2а	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	01.04.2021	Договор уступки права требования	3783,8	Признан резерв СД
Общество ограниченной ответственностью «ТЮС-МК105»	с г.Белгород, ул.Макаренко, д.25	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	01.01.2016	Оказание услуг	65,1	
Общество ограниченной ответственностью «ТЮС-СЦБ»	с Ростовская обл., г.Батайск, пер.Лесозащитный, д.2	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	28.05.2021	Договор уступки права требования	20836,8	Признан резерв СД
Общество ограниченной ответственностью «ТЮС-МКС»	с Краснодарский край, г. Крымск, ул. Маршала Гречко, д.27, пом.10	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	26.10.2015	Поставка материалов	224,2	Признан резерв СД
Общество ограниченной ответственностью ООО «Спецтрансстрой»	с г. Москва, ул. Радио, д. 24 корп. 1 пом. 803, этаж 8	Участник ООО УК «ТЮС»	01.05.2018	Договор на выполнение СМР Договор поставки материалов	18735	167445
Закрытое акционерное общество «Белшпала»	г.Белгород, ул.Макаренко, д.25	Связанная компания через ООО УК «ТЮС»	01.11.2014	Поставка материалов		12635,8

4.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор – Иванченко Борис Сергеевич,
- Генеральный директор – Дуденин Владислав Викторович,

Величина вознаграждений основному управленческому персоналу составила:

Вид вознаграждения	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Заработная плата, с учетом страх.взносов	1869	4150
Прочие выплаты, с учетом страх.взносов	242	527
Итого	2111	4677

4.4. Информация о непрерывности деятельности

При формировании финансовой отчетности Единственным участником ООО УК «ТЮС» принято решение о добровольной ликвидации Общества. Данное решение принято в связи с отсутствием целесообразности дальнейшей деятельности Общества и невозможностью достижения целей, поставленных при его создании.

Ликвидатором Общества назначен Дуденин Владислав Викторович с 22.02.2022года.

В связи с принятым решением о ликвидации и в соответствии с требованием п.9 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», организацией осуществлены корректирующие записи в отношении долгосрочных активов и обязательств:

В отношении активов, ранее признаваемых основными средствами, прекращено начисление амортизации. Остаточная стоимость основных средств реклассифицирована во

внеоборотные активы на продажу и отражена в составе строки 1210 «Запасы». В отношении затрат по незавершенному производству и выполненным этапам по незавершенным работам обществом признаны резервы под их обесценение в сумме соответственно 138533 тыс. руб. и 46333 тыс. руб. Списаны отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к затратам по незавершенному производству. Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности дебиторов общества увеличен с 20 082 тыс. руб. до 51 782 тыс. руб.

Ликвидатор



В.В.Дуденин

27.04.2022г.