

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ОАО СОСНОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД
за 2021 год**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО ССЗ за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

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

Бухгалтерский учёт в ОАО ССЗ ведётся в соответствии с Федеральным законом “О бухгалтерском учёте” с действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации, Положением об Учётной политике утверждённой приказом по ОАО ССЗ от 01.01.2016 г. В течение 2021 г. изменения в учетную политику не вносились. На 2021 г. в ОАО ССЗ применять Положение об Учётной политике утверждённое приказом по ОАО ССЗ от 01.01.2016г.

Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников Предприятия и активов и обязательств других организаций;

- перспектива ликвидации (альтернативный принцип): Предприятие будет продолжать свою деятельность до окончания конкурсного производства (Срок конкурсного производства по делу о банкротстве № А28-4196/2019 от 12.01.2022 продлен в отношении ОАО ССЗ до 12 июля 2022г)

- и обязательства будут погашаться в установленном порядке согласно очередности платежей по Реестру текущих платежей;

- допущение последовательности применения учетной политики: принятая Предприятием Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты

хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Предприятия сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- требование осмотрительности: большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

- Требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

- требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

- требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Предприятия.

Согласно пункту 1 статьи 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета несет лицо, ответственное за ведение дел организации.

В силу пункта 1 статьи 127 Закона о банкротстве с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Конкурсным управляющим, Вахниным М.Г. , у предыдущего руководства компании была запрошена вся необходимая информация и документация для ведения бухгалтерского /налогового учета (в т. ч. налоговые декларации, бухгалтерская отчетность, договоры, первичные документы) Конкурсный управляющий обратиться в суд с ходатайством об истребовании документов у бывшего руководителя. На момент написания настоящей

пояснительно записки требования о передачи документов не исполнены , в связи с чем отсутствует информации по некоторым показателям бухгалтерской отчетности за 2019 года и ранее и может отличаться от данных государственного информационного ресурса, опубликованного на сайте: <https://bo.nalog.ru>

Полное наименование на английском языке- OPEN JOINT STOCK COMPANY "SOSNOVKA SHIPYARD"

Полное наименование на русском языке- ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СОСНОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"

Сокращенное наименование на русском языке - ОАО "СОСНОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"

ОГРН 5067746795210 от 26.09.2006

ИНН 7706633833 , КПП 430701001

Юридический адрес: 612994, Кировская обл, Вятскополянский р-н, Сосновка г, Заводская ул, дом 34

Сведения о банковских счетах Общества:

БИК 044525787 в ПАО "БАНК УРАЛСИБ" Г. МОСКВА,

Корр.счет 30101810100000000787,

Расчетный счет 40702810000770003641

Расчетный счет 40702810300770003642

Расчетный счет 40702810600770003643

Расчетный счет 40702810400770003924

-Решением Арбитражного суда Кировской области от **29.05.2019** г. по делу № А28-4196/2018 ОАО «Сосновский Судостроительный завод» (ИНН 7706633833, ОГРН 5067746795210, 612994, Кировская обл., Вятскополянский район, г. Сосновка, ул. Заводская, д. 34) **признано несостоятельным (банкротом)**, в отношении него открыта процедура банкротства - конкурсное производство.

-Определением Арбитражного суда Кировской области от 29.04.2020 г. (рез. часть) по делу № А28-4196/2018 **Купин Евгений Вячеславович** (ИНН 312327142146, СНИЛС 024-467-421 42, рег. №7574, адрес: 123317, г. Москва, ул. Антонова-Овсеенко, д. 15, стр. 1, 2-й этаж, каб. 219), член Союза арбитражных управляющих «Саморегулируемая организация «Северная столица» освобожден от исполнения обязанностей конкурсного управляющего ОАО "Сосновский Судостроительный завод".

-Определением Арбитражного суда Кировской области от **05.06.2020** г. (рез. часть) по делу № А28-4196/2018 **конкурсным управляющим** ОАО «Сосновский Судостроительный завод»

утвержден **Вахнин Михаил Геннадиевич** (ИНН 771003203798, СНИЛС 110-398-416 31, рег. номер 17363, адрес для направления корреспонденции: 117216, г. Москва, ул. Коктебельская, д.11, кв. 108) член Союза АУ «СРО СС» - Союз арбитражных управляющих «Саморегулируемая организация «Северная Столица» (ИНН 7813175754, ОГРН 1027806876173 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Новолитовская, д. 15, лит. «А»).

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31.12.2021 являлся Конкурсный управляющий- Вахнин Михаил Геннадиевич ИНН 771003203798, СНИЛС 110-398-416 31

Сведения об основном виде деятельности- ОКВЭД -68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ- Размер (в рублях) – 57 100 000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица

ЗАО СЕРВИС РЕЕСТР, ИНН 8605006147

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения от 25.07.2013 №2134307009626

Филиалы

КПП филиала: 430703001

Дата постановки на учет: 18.10.2006 (612990,КИРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н ВЯТСКОПОЛЯНСКИЙ,Г. СОСНОВКА,УЛ. ЗАВОДСКАЯ,Д.34)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности: отсутствуют.

Информация по сегментам: отсутствует.

Сведения о лицензиях-

СЕРИЯ 043 № 00039 от 30.08.2011 Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности

43.ОЦ.01.002.Л.000040.12.09 от 01.12.2009 Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)

ВХ-47 801388 ПРЕДОСТАВ от 11.03.2016 Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Сведения о правопродшественнике - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОСНОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" (ИНН 7717507774)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не проводилось.

В 2021 году ОАО ССЗ- дивиденды не начислялись, создавался резерв по сомнительным долгам. Резерв по отпускам не создавался. Метод определения выручки - по отгрузке.

За отчетный 2021 год было получено выручки по основному виду деятельности, в связи с тем, что юридическое лицо объявлено банкротом, деятельность фактически не осуществлялась, новые договора не заключались.

ОАО ССЗ имеет в собственности объекты недвижимого имущества в Кировской области Вятскополянского района, г. Сосновка, которые были частично реализованы на торгах в 2021 году.

Структура затрат по основному виду деятельности за 2021 год в сравнении с показателями предыдущего года представлена в следующей таблице (в тыс. руб.):

Затраты на производство

Таблица 1

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	7 696	7 635
Отчисления на социальные нужды	5630	2 030	2 069
Амортизация	5640	979	1 347
Прочие затраты	5650	3425	1 651
Итого по элементам	5660	14 130	12 702
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	14 130	12 702

Прочие доходы за 2021- 61 508 тыс. руб. всего, в том числе:

Продажа права аренды-1 071 тыс. руб.

Реализация Земельных участков - 9 029 тыс. руб.

Реализация основных средств- 49 173 тыс. руб.

Реализация прочего имущества (запасов)- 1 319 тыс. руб.

Восстановление резерва по сомнительным долгам -916 тыс. руб.

Прочие расходы – 28 009 тыс. руб., в т.ч.

-Услуги банка - 5 тыс. руб

-Резерв по сомнительным долгам- 1 399 тыс. руб

- Расходы от реализации прочего имущества (запасов)-230 тыс. руб.

- Расходы от реализации Земельных участков -3 222 тыс. руб.
- Расходы от реализации основных средств-21 849 тыс. руб.
- Прочие расходы -1 304 тыс. руб

При подведении итога финансово-хозяйственной деятельности Общества был получен убыток, величина чистой прибыли имеет отрицательное значение и составляет 2 058 119 тыс. руб

Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода нематериальные активы отсутствуют. В течение отчетного периода нематериальные активы не приобретались и не создавались.

Основные средства

Согласно учетной политике амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности, используемые для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб. за единицу, включаются в состав материально-производственных запасов.

Конкурсным управляющим была проведена инвентаризация имущества, результаты которой были опубликованы на сайте <https://bankrot.fedresurs.ru>.

Постановка на бухгалтерский учет объектов в качестве основных средств производилась на основании инвентаризационных описей.

В качестве первоначальной цены использовались цены, указанные в описях.

Срок полезного использования объектов основных средств определялся Обществом исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. В Обществе был установлен линейный метод амортизации объектов основных средств. При этом амортизация начислялась в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

В учетной политике ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31/12/2021 не применялся.

На сайте <https://bankrot.fedresurs.ru>. размещена информация , что

20.08.2021 с Кормщиковым Дмитрием Валерьевичем (ИНН: 595151503581), заключен договор купли-продажи № 1 по лоту №1: 22 объекта недвижимости, находящихся в залоге ООО "РОДЕКС", 19 объектов залогового имущества ООО "РТ-Капитал" (машины и оборудование), 235 объектов движимого имущества свободного от залога, на сумму 60 592 486,12 рублей. (включая продажу права аренды)

Также, на сайте <https://bankrot.fedresurs.ru>. размещена информация о заключении договора купли-продажи №8175490 от 08.02.2022. Акт приемки-передачи имущества пока не подписан. Поэтому в учете не отражался факт передачи имущества.

31.01.2022 с победителем торгов №4966-ОТПП по лоту №2:61 единица залогового имущества (судно, машины, оборудование) ООО "РТ-Капитал", а также 2540 единиц свободного от залога имущества (машины, оборудование и ТМЦ), ООО «НАХОДКИНСКАЯ ВЕРФЬ» (ИНН 2508139729) заключен договор купли-продажи №2 на сумму 44 101 100 рублей. Однако на момент составления данных пояснений акты приемки-передачи имущества подписаны не были, имущество фактически не передано.

Таким, образом укрупненно структура основных средств на 31.12.2021 выглядит следующим образом, в тыс. руб.:

-Сооружения -6 907 тыс. руб.

- Производственный и хозяйственный инвентарь-231 тыс. руб.

В составе основных средств также отражается остатки незавершенного строительства -43 тыс. руб.

По арендованным основным средствам у конкурсного управляющего следующая информация:

001, Арендованные основные средства	5 845 878,52
ОАО Сосновский судостроительн	350 000,00
Арендванный транспорт по договору с физ. лицами	350 000,00
УФК по Кир.обл.(Управ.земельно	5 495 878,52
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК ПЛ. 21848 кв.м., ПЛ. 100,00кв.м.	5 495 878,52
Итого	5 845 878,52

ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы следует относить к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев:

Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла.

Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей.

Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

В частности к запасам относятся:

-Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты,

которые компания использует для производства, выполнения работ, оказания услуг.

-Готовая продукция и товары для перепродажи.

- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам.
- Завершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку;
- Затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним.
- Объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит) для последующей продажи. Продажа недвижимости в этом случае должна относиться к обычной деятельности организации.
- Объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые организация купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи.

В связи с тем, что фактически не вел в 2021 обычной хозяйственной деятельности, то и запасы не потреблялись. Поскольку они формируют конкурсную массу, то списывать как несущественные Общество не может.

Запасы согласно ФСБУ 5/2019 должны оцениваться на отчетную дату по наименьшей из величин:
фактической себестоимости;
чистой стоимости продаж.

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, на сумму разницы создается резерв под обесценение.

Резерв создан на сумму 286 672 тыс.руб. Таким образом сумма запасов, по сравнению с прошлым годом уменьшилась (в связи с реализацией) и составила 368 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв на 31.12.2021 составляет- 34 389 тыс. руб

Дебиторская задолженность ОАО ССЗ на 31.12.2021 г. составила 238 тыс. руб., из которых Прочие – 238 тыс.р.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Поскольку активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н).

«С даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства: срок исполнения возникших до открытия конкурсного производства денежных обязательств и уплаты обязательных платежей должника считается наступившим» п. 1 ст. 126 Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Вся кредиторская задолженность на 31.12.2021 отражается в составе краткосрочной задолженности (в т. ч. займы выданные). Данные задолженности также подтверждены судебными решениями.

Кредиторская задолженность ОАО ССЗ на 31.12.2021 г.- 3 878 140 тыс.р. из которых:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 115 214 т.р.

Авансы – 487 409 т.р.

Расчёты по налогам – 34 981 т.р.

Кредиты- 1 408 097 тыс.р

Займы- 33 966 тыс.р.

Задолженность по заработной плате-27 801 тыс.р. (В 2021 году были частично погашены задолженности по заработной плате за апрель – август 2018 года)

Прочая – 1 770 672 т.руб.(в том числе залоговым кредиторам:

РТ-КАПИТАЛ ООО	238 042 952,42
Дело № А28-4196/2018-396 от 09.01.2019	221 650 444,16
76	221 650 444,16
76.09	221 650 444,16
РТК-212-20 от 18.09.2020 (Фин-е Согл по ЗП)	15 334 653,56
76	15 334 653,56
76.05	15 334 653,56
Фин-е соглашение №РТК-207-20 вода от 14.09.2020	57 849,11
76	57 849,11
76.05	57 849,11
Фин-е соглашение №РТК-208-20 Эл-эн от 14.09.2020	1 000 005,59
76	1 000 005,59
76.05	1 000 005,59
Итого	238 042 952,42
РОДЕКС ООО	1 509 803 628,25

Дело № А28-4196/2018-418 от 06.08.2019	1 509 803 628,25
76	1 509 803 628,25
76.09	1 509 803 628,25
Итого	1 509 803 628,25

Оценочные обязательства

На начало и конец отчетного периода оценочные обязательства отсутствуют

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

В качестве обеспечения числятся по данным конкурсного управляющего:

АО АКБ НОВИКОМБАНК	253 000 000,00
Договор залога права требования денежных средств 5	253 000 000,00
РОДЕКС ООО	2 127 051 568,00
ДОГОВОР ЗАЙМА №020614-3 ОТ 02.06.2014	2 127 051 568,00
Итого	2 380 051 568,00

Государственная помощь

В течение отчетного периода государственная помощь не оказывалась.

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
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 за 2020 г.	5910	-	-	-	-
за 2019 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2020 г.	5911	-	-	-	-
за 2019 г.	5921	-	-	-	-

Договоры строительного подряда отсутствуют

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

В состав основного управленческого состава организации входят:

Должность	ФИО	Вознаграждение в месяц (тыс. руб.)
Конкурсный управляющий	Вахнин Михаил Генадиевич	30

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

ОАО ССЗ на конец отчетного периода имеет просроченную задолженности по налогам и сборам.

Просроченная задолженность перед персоналом организации ОАО ССЗ – имеется.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила – 19 чел.

Конкурсный управляющий

Вахнин М.Г.