

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
ОАО СОСНОВСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД  
за 2022 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 2022 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 (В ближайшие два месяца планируется завершить все мероприятия по ОАО ССЗ и направить в суд ходатайство о завершении процедуры банкротства)

- 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 отчётности не проводилось.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за

исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование де нежных средств предприятия.

Внереализационные доходы :

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;– активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- поступления в возмещение причиненных предприятию убытков;
- денежные средства, полученные в результате положительных курсовых разниц по валютным счетам и операций в иностранной валюте;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные доходы.

За отчетный 2022 год не было получено выручки по основному виду деятельности, в связи с тем, что юридическое лицо объявлено банкротом, деятельность фактически не осуществлялась, новые договора не заключались. Обществом в отчетном 2022 году дивиденды не начислялись, создавались резервы по сомнительным долгам, резерв по отпускам не создавался в связи с тем, что все сотрудники были уволены в марте 2022г .

ОАО ССЗ не имеет в собственности никакого движимого/недвижимого имущества, в Активе баланса отражены остатки денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2022года .

Расходами Предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Предприятия подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности –

- вознаграждение конкурсного управляющего -согласно с п.2.ст.134 №127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", составляет 30 000 рублей в месяц

-конкурсный управляющий согласно ст 20.3 Федерального закона №127 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) может привлекать сторонние организации для проведения оценки имущества, обеспечения сохранности имущества, передавать на хранение документы должника, заключать сделки с согласия собрания кредиторов, для обеспечения возложенных на него обязанностей в деле о банкротстве на договорной основе имеет право привлекать иных лиц с оплатой их деятельности за счет средств должника.

В связи с чем возникают расходы конкурсного управляющего:

- почтовые, расходы на публикацию информации по организации-банкрота,
- расходы по ведению бухгалтерского учета, аудита,
- услуги нотариуса, юридические услуги,
- расходы связанные с организацией торгов, с ведением реестра акционеров.

Прочими расходами Предприятия являются:

- виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- возмещение причиненных Предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Структура затрат по основному виду деятельности за 2022 год в сравнении с показателями предыдущего года представлена в следующей таблице (в тыс. руб.):

#### Затраты на производство

Таблица 1

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	1 707	7 696
Отчисления на социальные нужды	5630	463	2 030
Амортизация	5640	90	979
Прочие затраты	5650	3 546	3425
Итого по элементам	5660	5 806	14 130
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	5 806	14 130

Прочие доходы за 2022- 44 101 тыс. руб. всего, в том числе:

Реализация основных средств- 44 101 тыс. руб.( 26.01.2022 Победителем торгов по продаже имущества должника посредством публичного предложения 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); признается участник торгов ИП Щербакова Анастасия Анатольевна (ИНН 502705301068), действующая от своего имени в интересах и за счет принципала ООО «НАХОДКИНСКАЯ ВЕРФЬ» (ИНН 2508139729) , которая, при отсутствии предложений других участников торгов, представила в установленный срок заявку на участие в торгах, содержащую предложение о цене имущества должника в размере 44 101 100,00 рублей (НДС не облагается), которая не ниже начальной цены продажи имущества должника, установленной для определенного периода проведения торгов).

Для сравнения прочие доходы за 2021 составили 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 в 2022 – 284 498 тыс. руб., в т.ч.

-Услуги банка - 82 тыс. руб

-Резерв по сомнительным долгам- 22 тыс. руб

- Расходы от реализации основных средств-7 560 тыс. руб.

- Расходы от реализации прочего имущества (запасов)-276 834 тыс. руб.

Для сравнения прочие расходы за 2021 составили – 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 32 208 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 с п. 4 ФСБУ 6/2020 актив следует отнести к основным средствам, если он одновременно отвечает следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Основные средства у банкрота формируют его конкурсную массу. Конкурсным управляющим ОАО ССЗ была выполнена обязанность по реализации имущества должника путем проведения открытых торгов. Часть имущества, являлось предметом залога ООО «Родекс», ООО «РТ-Капитал» и средства поступившие от их продажи были направлены на частичное погашение задолженности перед залоговыми кредиторами, на уплату имущественных налогов (согласно п. 6 ст. 138 ФЗ от 26.10.2002 №127-ФЗ О несостоятельности (банкротстве), погашение текущей задолженности в порядке очередности согласно реестра текущих платежей

## **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.

В 2022 году все запасы были проданы ООО «НАХОДКИНСКАЯ ВЕРФЬ» , поэтому строка 1210 Баланса равна нулю.

## **Наличие и движение дебиторской задолженности**

На сайте <https://fedresurs.ru>. Размещена информация о заключении договора купли-продажи по результатам повторных открытых по составу участников торгов в форме публичного предложения на ЭТП «МЭТС» по продаже лота №1 (торги №104128-МЭТС, сообщение о торгах №77034123890 в газете «Коммерсантъ» №225(7426) от 03.12.2022, в ЕФРСБ №10218957 от 02.12.2022, сообщение об итогах торгов №78030367844 размещено в Газете «Коммерсантъ» №6(7451) от 14.01.2023, в ЕФРСБ №10464782 от 30.12.2022). Договор уступки прав требований дебиторской задолженности ОАО ССЗ №104128 заключен 09.01.2023 с победителем торгов

Хмыровым Александром Владимировичем (ИНН 366318847075), цена договора 51 000 руб. Подписанный со стороны покупателя договор получен конкурсным управляющим 10.01.2023 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров за минусом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам создан на весь размер имеющейся дебиторской задолженности и составил-21 237 тус.руб. и равен р  
Поэтому по строке 1230 баланса дебиторская задолженность проставлен ноль.

### **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 31.12.2022 отражается в составе краткосрочной задолженности (в т. ч. займы выданные). Данные задолженности также подтверждены судебными решениями.

Кредиторская задолженность ОАО ССЗ на 31.12.2022 г.- 3 852 679 тыс.р. из которых:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками –103 244т.р.

Авансы – 489 201 т.р.

Расчёты по налогам – 64 093 т.р.

Кредиты- 1 408 097 тыс.р

Займы- 33 966 тыс.р.

Задолженность по заработной плате-11 444 тыс.р.

Прочая – 1 742 634 т.руб.( в том числе залоговым кредиторам:

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
РТ-КАПИТАЛ ООО	198 809 994,45

Дело № А28-4196/2018-396 от 09.01.2019	198 809 994,45
76	198 809 994,45
76.09	198 809 994,45

### 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
<b>Итого</b>	<b>2 380 051 568,00</b>

### 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

ОАО ССЗ на конец отчетного периода имеет просроченную задолженности по налогам и сборам, по заработной плате, перед залоговыми кредиторами и прочими поставщиками и подрядчиками.

По данным конкурсного управляющего имеющихся у Общества Активов недостаточно для погашения всей имеющейся кредиторской задолженности, Общество планирует завершить свою деятельности в ближайшее время.

**Конкурсный управляющий**

**Вахнин М.Г.**