ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦТРАНССТРОЙ»

ЗА 2022 ГОД

Москва 2023 г.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтрансстрой» (далее также - Общество) учреждено 12.09.2010 года (Договор об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Спецтрансстрой» б/н от 12.09.2010).

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Спецтрансстрой» от 23 сентября 2010 года серия 23 № 007133641 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Краснодарскому краю, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1102367003650.

В 2016 году был создан филиал Общества:

Наименование филиала	**КПП**	**Место нахождения**
Филиал **в г.** Ростовца-Дону	616443001 (с 12.12.2017)	344082, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, д. 3/31/18

В декабре 2017 года Обществом создано обособленное подразделение в г. Белгород, которому присвоен КПП 312345001.

В августе 2018 года Обществом создано обособленное подразделение в г. Иркутск, которому присвоен КПП 381145001.

Обособленные подразделения и филиал не выделены на отдельный баланс, расчетных счетов не имеют.

В ноябре 2021 г. в связи прекращением хозяйственной деятельностью, сняты с учета обособленные подразделения в г. Белгород и в г. Иркутск.

Учредителями Общества являются:

Учредитель	**Размер доли в уставном капитале (%)**
ООО «Вектор» (ИНН 7724477418)	**99**
Шленчак Роман Александрович (ИНН 771413388197)	**1**

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1, помещ. 803, этаж 8.

Основные виды деятельности Общества - производство общестроительных работ - 41.20; строительство железных дорог и метро - 42.12; строительство мостов и тоннелей - 42.13; строительство автомобильных дорог и автомагистралей - 42.11.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 0 человек. Все работники уволены в связи прекращением деятельности и предстоящей ликвидацией.

Общее руководство Обществом осуществлялось:

- ликвидатором - Абязовой Марией Эмильевной- с 31.10.2020 по 06.02.2021;
- конкурсным управляющим - Огарковым Олегом Александровичем - с 07.02.2021 по настоящее время.

Решением Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-228103/20 от 02.02.2021 г. (резолютивная часть от 01.02.2021 г.) ООО «Спецтрансстрой» (ОГРН 1102367003650, ИНН 2317057867, 105005, г. Москва, ул. Радио, д. 24, корпус 1, пом. 803, эт. 8) признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре ликвидируемого должника. Конкурсным управляющим утвержден Огарков Олег Александрович (ИНН 672402190839; СНИЛС 117-169-895 84; адрес для корреспонденции: 141103, Московская область, г. Щелково, ул. Институтская, д. 2А, кв. 37), член САУ «СРО ДЕЛО» (ОГРН 1035002205919; ИНН 5010029544; 105082, г. Москва, а/я № 85 САУ «СРО «ДЕЛО»).

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учётной политики, утвержденной приказом № 69од от 30.12.2016 г.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности. Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной, просроченной или нереальной ко взысканию.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление) и с учетом расходов, непосредственно связанных с приобретением основных средств.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода их в эксплуатацию. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

в отношении земельных участков имеющих кадастровую стоимость - по их кадастровой стоимости;

в отношении иных объектов основных средств - в сумме годовых арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их

приобретение. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то формируется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21, 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

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).

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (стр. 1190 Бухгалтерского баланса).

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и суммы НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по итогам инвентаризации, проводимой по состоянию на 31 декабря: членами инвентаризационной комиссии по каждому сомнительному долгу определяется сумма задолженности, которая с высокой долей вероятности не будет погашена. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, локального нормативного документа (акта) Общества и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам по текущим операциям.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых

вложений;

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из неё по НДС.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), в том случае если рассматривает их в качестве средства осуществления расчетов и погашения обязательств, не предназначенных для инвестиционных и прочих целей.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество может создавать следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате расходов (в случае заключения расходного договора со сроком действия ранее даты подписания договора).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года складывается из произведения числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату на среднюю заработную плату каждого работника и начисленных отчислений в фонды.

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются раздельно.

12. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг (далее по тексту - «выручка»), в том числе:

1) выручка от выполнения строительно-монтажных работ (далее - СМР);
2) выручка от разработки рабочей документации;

3) прочая выручка: выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде);
- проценты по депозитным счетам - за каждый истекший месяц;
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей
- проценты за неснижаемый остаток на расчетном счете - за каждый истекший месяц;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества - за каждый истекший месяц;
- дивиденды (доходы от участия) - по мере объявления;
- доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- прибыли прошлых лет - по мере выявления и пр.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения СМР по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности» с отражением не предъявленной к оплате начисленной выручки на счете 46 на 31 декабря отчетного года.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Общество отражает доходы по аренде ежемесячно с выставлением актов об оказании услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- услуги банка;
- социальные расходы;
- созданные Обществом резервы сомнительных долгов;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет - по мере выявления и пр.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тысячах рублей.

1. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса была отражена остаточная стоимость товарных знаков в размере 225 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. нематериальных активов не имеется в связи с их продажей с торгов.

2. Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса) и доходные вложения (стр. 1160 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 по статье «Основные средства» (ОС) бухгалтерского баланса была отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в размере 34896 тыс. руб. и доходные вложения по состоянию на 31.12.2021 - 110649 тыс. руб.

Доходные вложения, числящиеся в балансе по состоянию на 31.12.2021 (110649 тыс. руб.), перенесены на 31.12.2022 г. в состав основных средств, так как не отвечают критериям доходных вложений, а предназначены для реализации с торгов.

В результате по состоянию на 31.12.2022 г. по статье «Основные средства» (ОС) бухгалтерского баланса отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в размере 78827 тыс. руб.

Информация по основным средствам приведена в Приложении № 1.

3. Финансовые вложения

3.1 Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

В связи с внесенными изменениями в **пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021 по формированию резерва под обесценение долгосрочных финансовых вложений**, внесены соответствующие изменения в **пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2021, а именно:**

На 31.12.2021 размер резерва под обесценение долгосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 254 277 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1170) пересмотренного бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены:

- приобретенные вложения в уставные капиталы российских организаций в размере 1 206 537 тыс. руб.;
- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений 1 206 327 тыс. руб.;
- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2021 составляет более 12 месяцев, в размере 92841 тыс. руб.;
- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений 47 950 тыс. руб.;

Итого Финансовые вложения (по стр. 1170) пересмотренного бухгалтерского баланса за 2021 г. отражено: 45 101 тыс. руб.

На 31.12.2022 размер резерва под обесценение долгосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 254 277 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1170) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены:

- приобретенные вложения в уставные капиталы российских организаций в размере 1 206 537 тыс. руб.;
- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений 1 206 327 тыс. руб.;
- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2022 составляет более 12 месяцев, в размере 89191 тыс. руб.;
- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений 47 950 тыс. руб.;

Итого Финансовые вложения (по стр. 1170) бухгалтерского баланса за 2022 г. отражено: 41 451 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях и сформированных резервах под обесценение финансовых вложений раскрыта в Приложении № 2.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

В связи с внесенными изменениями в пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2020 по формированию резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений были внесены изменения в пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2021.

На 31.12.2021 размер резерва под обесценение краткосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 205 542 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1240) пересмотренного бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 отражены:

- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2021 составляет менее 12 месяцев, в размере 1 219 892 тыс. руб.;
- резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений 1 201 367 тыс. руб.;
- приобретенные права требования 4 175 тыс. руб.;
- резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений 4 175 тыс. руб.

Итого Финансовые вложения (по стр. 1240) пересмотренного бухгалтерского баланса отражено: 18 525 тыс. руб.

На 31.12.2022 размер резерва под обесценение краткосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 205 542 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1240) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 отражены:

- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2021 составляет менее 12 месяцев, в размере 1 201 321 тыс. руб.;
- приобретенные права требования 4 175 тыс. руб.;
- резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений 1 205 542 тыс. руб.;
- восстановление резерва в связи с погашением долга – 46 тыс.руб.

Итого Финансовые вложения (по стр. 1240) бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражено: 0 руб.

Информация по финансовым вложениям раскрыта в Приложении № 2.

4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 313075 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. – 312271 тыс. руб.

Погашение отложенных налоговых активов в сумме 804 тыс. (313075 - 312271) произошло по аналитике «Убыток текущего периода» за счет переноса убытков прошлых периодов на уменьшение налога на прибыль по декларации за 2022 г. в размере 50 %, что составило 804 тыс. руб.

5. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 отражена стоимость материально-производственных запасов в размере 23928 тыс. руб.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в Приложении № 3.

6. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

В связи с внесенными изменениями в пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2020 по формированию резерва по сомнительным долгам, были внесены изменения в пересмотренную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2021, а именно:

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 в результате внесенных изменений составила 7 328 745 тыс. руб.

В пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2021 г. размер дебиторской задолженности составил 2 445 979 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г.

Общий размер дебиторской задолженности составляет 9 376 399 тыс. руб., их которой общая величина сомнительной дебиторской задолженности - 7 265 281 тыс. руб.

В результате размер дебиторской задолженности в балансе на 31.12.2022 г. составил 2 111 118 тыс. руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Приложении № 4.

7. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость недостач (хищения) в г. Сочи в январе 2021 г. на сумму 152 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества в сумме 500 тыс. руб. зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.
Состав учредителей на 31.12.2021 г. представлен в следующей таблице:

№ п/п	ФИО учредителей	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Вектор» (ИНН 7724477418)	99.0
2	Шленчак Роман Александрович	1,0

8.2. Информация о чистых активах

По итогам 2022 года размер чистых активов Общества составил - 13 000 988 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. данный показатель составлял 11 046 989 тыс. руб.

Отрицательный размер чистых активов свидетельствует о неплатежеспособности Общества, что привело к его банкротству.

9. Кредиты и займы (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 заемные средства в Обществе составляют 208 833 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 размер заемных средств также составлял 208 833 тыс. руб. В течение 2022 года кредиты не гасились и не получались.

10. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 – 15 508 754 тыс. руб.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности в бухгалтерском учете приведена в Приложении № 5.

Информация о кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов раскрыта в отчете конкурсного управляющего.

11. Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

По данным пересмотренной бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. и отчетности на 31.12.2022 г. оценочных обязательств не имеется.

12. Расшифровка формы Отчет о финансовых результатах.

12.1. Выручка от продаж

В связи прекращением производственно-хозяйственной деятельности и введением процедуры конкурсного производства, доходов от реализации по основной деятельности не имеется.

12.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы 3483 тыс. руб.

Расшифровка расходов по статьям затрат в приложении № 6.

12.3. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов по статьям затрат (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) приведена в Приложении № 7.

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

С даты открытия конкурсного производства (с 02.02.2021 г.) Общество освобождено от уплаты НДС в бюджет от реализации товаров, работ, услуг.

Сумма НДС к уплате в бюджет образовалась по операциям , связанным с восстановлением НДС по ранее выданным авансам и с остаточной стоимости имущества, проданного с торгов.

13.2. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета убыток Общества за 2022 год составил 1 953 999 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 год составила 4019 тыс. руб., налог на прибыль 804 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью образовалась в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенный налог на прибыль составил 804 тыс. руб. (строка 2412 формы № 2).

Отложенный налог на прибыль образовался за счет погашения отложенного налогового актива за счет переноса убытка прошлых периодов по декларации за 2022 г. в размере 50 %, что составило 804 тыс. руб.

14. Связанные стороны

Информация по связанным сторонам раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008.

Общество контролируется ООО «Вектор» - учредитель, которому принадлежит 99 % уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2021 Общество является учредителем в следующих организациях (дочерних

и зависимых обществ):

- ЗАО «БЕЛШПАЛА» (3123209336); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %;
- ООО «Спецтехника» (ИНН 5047125389); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %;
- ООО УК «ТЮС» (ИНН 3123217312); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %;
- ООО «Спецтрансразвитие» (ИНН 2376000171); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %;
- ООО «СТС-МСК» (ИНН 3525433521); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %;
- ООО «ТСР» (ИНН 3123417199); доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу - 100 %.

Дохода от участия в капитале связанных сторон в 2022 г. не было.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты свидетельствуют о возникновении новых хозяйственных условий после отчётной даты.

К такому событию, в частности относятся завершения после отчетной даты судебных процессов, которыми подтверждаются наличие на отчетную дату актива или обязательства по сделкам ООО «Спецтрансстрой», оспариваемым в рамках дела о банкротстве № А40-228103/20.

16. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности.

Общество понесло чистый убыток в сумме 1 953 999 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и 1 053 088 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года.

На основании Решения Арбитражного суда горда Москвы от 02.02.2021 года Общество признано несостоятельным (банкротом) по делу А40-228103/20 и в отношении него открыто конкурсное производство.

Данное событие указывает на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Конкурсный управляющий А.О. Огарков

Приложение № 1 к бухгалтерской отчетности

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	201 100	(166 204)	-	(90 499)	68 071	(5 692)	110 601	(103 825)
	5210	за 2021г.	285 791	(192 283)	-	(7 549)	5 155	(14 508)	201 100	(166 204)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	48 911	(46 561)	-	(2 664)	2 567	(567)	46 248	(44 561)
	5211	за 2021г.	53 385	(46 526)	-	(4 474)	2 080	(2 115)	48 911	(46 561)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	92 554	(90 299)	-	(58 694)	56 762	(322)	33 860	(33 860)
	5212	за 2021г.	169 697	(119 042)	-	-	-	(6 689)	92 554	(90 299)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	13 520	(12 867)	-	-	-	(166)	13 520	(13 033)
	5213	за 2021г.	13 520	(12 727)	-	-	-	(140)	13 520	(12 867)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	1 264	(566)	-	-	-	(135)	1 264	(700)
	5214	за 2021г.	1 264	(431)	-	-	-	(135)	1 264	(566)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	1 001	(928)	-	(217)	213	(69)	784	(784)
	5215	за 2021г.	4 075	(3 783)	-	(3 075)	3 075	(220)	1 001	(928)
Земельные участки	5206	за 2022г.	3 852	-	-	(3 852)	-	-	-	-
	5216	за 2021г.	3 852	-	-	-	-	-	3 852	-
Здания	5207	за 2022г.	39 998	(14 983)	-	(25 073)	8 530	(4 433)	14 925	(10 887)
	5217	за 2021г.	39 998	(9 774)	-	-	-	(5 209)	39 998	(14 983)
Учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности перенесены в состав основных средств- всего	5220	за 2022г.	295 569	(184 920)	-	(34 859)	25 545	(29 284)	260 711	(188 659)
	5230	за 2021г.	355 957	(193 023)	-	(60 388)	60 388	(52 285)	295 569	(184 920)
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2022г.	82 318	(57 856)	-	(34 016)	24 702	(10 340)	48 302	(43 494)
	5231	за 2021г.	141 583	(106 781)	-	(59 265)	59 265	(10 340)	82 318	(57 856)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2022г.	213 251	(127 064)	-	(843)	843	(18 944)	212 409	(145 165)
	5232	за 2021г.	214 374	(86 242)	-	(1 123)	1 123	(41 945)	213 251	(127 064)

Приложение № 2 к бухгалтерской отчетности

Расшифровка строки 1170 "Финансовые вложения" и строки 1240 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Контрагенты	Всего на счете 58, руб.	резерв под обесценивание (создан в 2019)	создание резерва в 2020 г. в пересмотренной отчетности	Итого в балансе на 31.12.2022
58.01				
58.01.2 (доли в УК)				
БЕЛШПАЛА ЗАО	664 092 500,00		664 092 500,00	0,00
СПЕЦТЕХНИКА ООО	200 000,00			200 000,00
Спецтрансразвитие ООО	10 000,00	10 000,00		0,00
СТС-МСК ООО	10 000,00		10 000,00	0,00
ТСР ООО	10 000,00			10 000,00
УК ТЮС	542 214 642,44		542 214 642,44	0,00
58.03 Займы				0,00
СПЕЦТЕХНИКА ООО	40 049 174,90			40 049 174,90
СШХ ООО)	49 141 893,82		47 949 835,63	1 192 058,19
Итого	**1 295 728 211,16**	10 000,00	**1 254 266 978,07**	41 451 233,09

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений в отчетности за 2022 г.

Контрагенты	Всего на счете 58, руб.	резерв под обесценивание (создан в 2019)	создание резерва в 2020 г. в пересмотренной отчетности	Восстановление резерва в 2022 в связи погашением	Итого в балансе на 31.12.2022
58.03 Займы					
МИЛЛЕНИУМТРАНССТРОЙ ООО	4 458 353,56	4 503 929,15		45 575,59	0,00
СТРОИТЕЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	32 319 331,60	32 319 331,60			
СТС-МСК ООО	5 000 000,00	5 000 000,00			
ТОННБАУ ООО	123 338 365,08	123 338 365,08			
ТЮС-СЦБ ООО	25 000 000,00		25 000 000,00		
УК ТЮС	1 011 205 294,98		1 011 205 294,98		
58.05					
ТОННБАУ ООО	675 000,00	675 000,00			
ТРАНСМОСТ СОЧИ ООО	3 500 000,00	3 500 000,00			
итого	**1 205 496 345,22**	169 336 625,83	**1 036 205 294,98**	**45 575,59**	0,00

ВСЕГО	**2 501 224 556,38**	**169 346 625,83**	**2 290 472 273,05**	**45 575,59**	**41 451 233,09**

Приложение № 3 к бухгалтерской отчетности

Расшифровка запасов

№ п/п	Показатели	Сальдо на начало отчетного периода	Сальдо на начало отчетного периода
1	Сырье и материалы	22522	22522
2	Топливо	191	191
3	Тара и тарные материалы	8	8
4	Запасные части	100	100
5	Прочие материалы	7	7
6	Материалы, переданные в переработку на сторону	986	986
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	23	23
8	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	91	91
9	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		
10	**Итого**	23928	23928

Приложение № 4 к бухгалтерской отчетности

Расшифровка строки 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Расшифровка дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета

Счет	руб.
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 172 431 354,75
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	4 234 957 786,18
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	318 624 098,43
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	20 163 355,76
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 235 749 870,75
минус 76ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	-699 160 149,94
68 Расчеты по налогам и сборам	**346 133,69**
63 Резервы по сомнительным долгам	-7 265 281 230,03
46 Выполненные этапы по незавершенным работам	93 286 540,20
итого	2 111 117 759.79

В том числе:

Показатели	**Сумма (тыс. руб.)**
Расчеты с поставщиками - авансы выданные, в т.ч. более 100 000 тыс. руб.	**4 172 431**
ООО "Арбон Центр"	114 735
ЗАО "БЕЛШПАЛА"	221 996
ООО "Спецтрансразвитие"	421681
ООО "ТСУ-15"	346 240
ООО "ТЮС-БАЙКАЛ"	1 031 992
ООО "ТЮС-МК-105"	175 175
ООО "ТЮС-СЦБ"	275 311
ООО СПК "ФЕНИКС"	866 352
ООО"ФОРТ РЕСУРС"	118 421
ООО "ЦЭС"	189 695

Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч. более 100 000 тыс.руб.:	4 234 958
ООО "МСК ГРУПП"	142 776
ООО "ТСУ-15"	311 762
ООО "Спецтрансразвитие"	205 883
ТЕХПРАВИЛО ООО	422 803
ООО "Трансмост Сочи"	555 727
ООО "ТЮС СМП-608"	304 178
ООО "ТЮС МКС"	635 343
ООО "ТЮС-Путь"	133 549
ООО СПК "Феникс"	1 024 523
ЗАО Белшпала	119 284
ООО Техправило	422 803
Резервы по сомнительным долгам, в т.ч. более 100 тыс. руб.:	**-7 265 281**
ООО "АРБОН ЦЕНТР"	114 735
ООО "МСК ГРУПП"	143 043
ООО "ТРАНСМОСТ СОЧИ"	583 497
ООО "ТСУ-15"	572 199
ООО "ТЮС-БАЙКАЛ"	1 348 035
ООО "ТЮС-МК-105"	222 458
ООО "ТЮС-МКС"	848 916
ООО "ТЮС-ПУТЬ"	167 445
ООО "ТЮС-СМП-608"	317 883
ООО "ТЮС-СЦБ"	281 378
ООО УК "ТЮС"	238 849
ООО СПК "ФЕНИКС"	2 056 734
ООО "ЦЭС"	137 995
Прочее	

Расчеты с бюджетом	**346**
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (проценты по займам), в т.ч.:	**318 624**
ООО "СТС-МСК"	721
ООО "МИЛЛЕНИУМТРАНССТРОЙ"	1 303
ООО "Спецтехника"	18 001
ООО "Строительные решения"	10 442
ООО'Тоннбау"	34 582
ООО "ТЮС-СЦБ"	6 016
ООО УК "ТЮС"	247 559
Расчеты с прочими дебиторами кредиторами, в т.ч. более 100 000 тыс. руб.:	**1 255 913**
ООО "Спецтрансразвитие"	255 998
ООО "ТЮС МКС"	139 449
ООО "ТЮС-Байкал"	147 594
ООО СПК "Феникс"	180 622
БЕЛШПАЛА ЗАО	225 000
НДС по авансам и предоплатам, выданным	**-699 160**
Сальдо по сч. 46 (выполненный объем работ)	**93 287**
Итого:	**2 111 118**

Расшифровка строки 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.

Расшифровка кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета

Счет	Кредиторская, руб.
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 356 093 809,75
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	152 235 302,82
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	31 002,00
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5 569 807,27
76.07 Расчеты по аренде	40 397 010,85
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 106 730 757,19
минус 76АВ НДС по авансам и предоплатам	-1 706 839 226,59
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	14 635 561,57
68 Расчеты по налогам и сборам	**1 539 835 110,57**
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	64931,56
итого	15 508 754 066,99

В том числе:

Показатели	**Сумма (тыс. руб.)**
Расчеты с покупателями - авансы полученные, в т.ч. более 50 000 тыс.руб.:	**152 235**
ООО "ИНТЕРСТРОЙ"	142 418
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. более 100 000 тыс.руб.:	**3 356 094**
ООО "МСК ГРУПП"	101 908
ООО "Спецтрансразвитие"	169 636
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ МОСТОВСКОЙ ДСЗ"	156 408
ООО "Трансмост Сочи"	602 715
ООО "ТЮС-МКС"	388 908
ООО "ТЮС-СМП-608"	102 824
ООО "ТЮС-СЦБ"	161 347
ООО "Техправило"	355 332

ООО "СПК Феникс"	321 191
Расчеты с бюджетом	**1 539 835**
Расчеты с внебюджетными фондами	**65**
Расчеты по оплате труда	**0**
Расчеты с подотчетными лицами	**0**
Расчеты с прочими дебиторами кредиторами, в т.ч. более 100000 тыс. руб.:	**12 152 729**
ЗАО "Белшпала"	467 332
ООО "ТЖДС"	11 051 704
ОАО РЖД	302 318
ООО "ТЮС-МКС"	120 400
НДС по авансам и предоплатам, полученным	**-1 706 839**
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	**14 636**
Итого:	**15 508 754**

Расшифровка строки 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Структура затрат:

Статьи затрат	Руб.
26	
Амортизация	2 864 850,83
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	140,38
Имущественные налоги	517 075,00
Оплата труда	70 190,50
Расходы на услуги связи, интернет, почтовые услуги, и т.п	9 900,00
прочие	194
	3 483 407,86

Расшифровка строки 2340 "Прочие доходы" и строки 2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах за 2022 год

Прочие доходы	Руб.
91.01	
Доходы (расходы), связанные с выбытием (реализация) ОС	66 105 716,28
Проценты за пользование чужими денеж.средствами	4 451 139,59
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 760,00
Прочие доходы	248 157,00
Резервы по сомнительным долгам	16 031 150,52
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	6 752 832,77
	93 590 756,16

Прочие расходы	Руб.
91.02	
Выбытие НМА	35 500,00
Амортизация НМА	21 270,96
Амортизация по ОС	29 789 547,67
Аренда имущества	4 159 860,92
Возмещение почтовых, судебных, публикаций КУ	157 145,72
Вознаграждение КУ	360 000,00
Выходное пособие	44 127,00
Госпошлины	626 589,62
Доходы (расходы) прошлых периодов	6 959 478,73
Доходы (расходы), связанные с выбытием (реализация) ОС	31 742 066,94
НДС к восстановлению	1 911 765,00
Оплата услуг по договорам ГПХ	34 483,00
Оценка имущества	1 667 000,00
Пени,штрафы начисленные за проссрочку платежей налогов, страховых взносов	40 284,69
Пособие по уходу до 3 лет	50,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	163 594,44
Прочие доходы/расходы (непринимаемые	424 601,76

для НУ)	
Прочие расходы	28 214,02
Работа техники	260 050,00
Расходы на проведение торгов	1 123 386,44
Расходы на услуги банков	55 182,67
Расходы по базе Егорьевск	2 481 942,41
Списание безнадежной задолженности	71 288 304,26
Списание безнадежной задолженности по суд.акту	155 000 522,28
Средний заработок на период трудоустройства	100 511,50
Страховые взносы (91.02)	9 344,89
Услуги охраны	1 939 450,00
Хранение и содержание имущества	91 000,00
Штрафы ГИБДД	33 000,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	437 155,65
Итого	**310 985 430,57**