

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» за 2022 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность переподписана 28 апреля 2023 года и заменяет первоначальную отчетность, подписанную 31 марта 2023г. в связи с исправлениями существенных ошибок. Корректировка данных бухгалтерской отчетности раскрыта в разделе 13 данных пояснений.

1. Организация и виды деятельности

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» создано в соответствии с Федеральным Законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом РФ.

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» зарегистрировано в ИФНС России по г. Мытищи Московской области за основным государственным номером 1127746116992.

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7716709680, КПП 502901001.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦМАШТРАНС»

Сокращенное наименование Общества: ООО «СПЕЦМАШТРАНС»

Юридический адрес Общества: РФ, 141006, Московская обл., г. Мытищи, ул. Воронина, д.16, помещение 308

Фактический адрес Общества: РФ, 141006, Московская обл., г. Мытищи, ул. Воронина, д.16, помещение 308

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» не имеет филиалов, обособленных подразделений.

Основной вид деятельности Общества в отчетном году соответствует указанному в уставе:

- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования, ОКВЭД 77.32

ООО «СПЕЦМАШТРАНС» не имеет лицензий.

Среднесписочная численность составила:

за 2022 год – 4 чел.

за 2021 год – 4 чел.

Единственным участником Общества является Корниенко Дмитрий Анатольевич (100% доли в уставном капитале номинальной стоимостью 10 000 руб.)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный директор – Корниенко Дмитрий Анатольевич	Решение № 6 от 08.02.2022г., трудовой договор №4 от 14.02.2017, ДС № 4 от 08.02.2022г.	По 13.02.2027г.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2021г.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Изменение учетной политики Общества производилось по причине изменения законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: с 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2023 года):

учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом. Расчет временных разниц и связанных с ними отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) производится только на отчетную дату. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основные положения Учетной политики раскрываются в разделах данных пояснений.

2.2. Критерии существенности

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 100 тыс. рублей со сроком службы более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. При этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (без оприходования в составе запасов). В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются за балансом обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации).

Амортизация основных средств, начисляется линейным способом по нормам рассчитанным исходя из срока полезного использования и классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 7 000 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество проводит проверку ОС на обесценение один раз в год – по состоянию на конец отчетного года.

2.4. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

На конец 2022 года нематериальные активы отсутствуют.

2.5. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов при их списании в производство производится по средней себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения создается резерв.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Размер отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу за выполненные работы, услуги, товары определяется пропорционально периоду просрочки.

2.8. Аренда (лизинг)

Организация применяет нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

По договорам, предметом аренды которых не признается право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.9. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского и налогового учета по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Сумма прямых и накладных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода. Незавершенное производство отсутствует.

2.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

3. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По результатам проверки признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2022г. не выявлено.

Группировка основных средств	Данные на конец отчетного периода, тыс. руб.					
	Первоначальная стоимость основных средств (счет 01)		Амортизация основных средств (счет 02)		Остаточная стоимость основных средств (счет 01-02)	
Наименование групп основных средств	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Транспортные средства	71 828	65 793	53 073	41 846	18 755	23 946

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств раскрыта также в разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Доходные вложения в материальные ценности

Объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду, отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Группировка	Данные на конец отчетного периода, тыс. руб.					
	Первоначальная стоимость основных средств (счет 03)		Амортизация основных средств (счет 02)		Остаточная стоимость основных средств (счет 03-02)	
Наименование групп основных средств	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Машины и оборудование	44 320	0	5 171	0	39 149	0

Дополнительная информация о доходных вложениях в материальные ценности раскрыта также в разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Запасы

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов на 31.12.2022г. – 765 тыс. руб., в т.ч.:

Сырье и материалы				
			Сумма	
№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год	
1	Сырье и материалы	-	-	
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	-	-	
3	Топливо	-	-	
4	Тара и тарные материалы	-	-	
5	Запасные части	419	-	
6	Прочие материалы	346	719	
	ИТОГО	765	719	

Дополнительная информация о наличии и движении запасов раскрыта также в разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная задолженность организации в сумме 308 972 тыс. руб. в составе:

Дебиторская задолженность, тыс.руб.			
		Сумма	
№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	298 241	249 956
2	Расчеты по авансам выданным	3 110	81 148
3	Расчеты по налогам и взносам	2 666	874
4	Расчеты с прочими дебиторами	4 955	7 243
	ИТОГО	308 972	339 221

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии правилами, отраженными в учетной политике с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта также в разделе 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» на 31.12.2022г. отражены:

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год
1	Предоставленные краткосрочные займы организациям	99 130	27 130

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов организации в сумме 45 303 тыс. руб. в составе:

Счет	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г
40702810000000035416 БАНК ГПБ (АО)		10 658
40702810300000015796 БАНК ГПБ (АО)	4	
40702810438170018494 ПАО Сбербанк	299	3 750
Итого по расчетным счетам	303	14 408
Краткосрочные депозиты	45 000	40 000
ИТОГО	45 303	54 408

3.7. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражена величина уставного капитала организации. Уставный капитал ООО «СПЕЦМАШТРАНС» составляет 10 000,00 руб.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022г. составила 328 406 тыс. руб., за 2021 год – 289 064 тыс.руб.

Согласно Решению единственного участника №7 от 25.04.2022 г. часть чистой прибыли была направлена на выплату дивидендов в размере 30 494 тыс. руб.

3.9. Заемные средства

Полученных кредитов и займов по состоянию на конец отчетного периода Общество не имеет.

3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность организации в сумме 183 658 тыс. руб. в составе:

Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
		Сумма	
№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158 114	114 715
2	Авансы полученные	1 402	15 202
3	Задолженность по налогам и взносам	24 142	31 644
	ИТОГО	183 658	161 561

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта также в разделе 5.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Раскрытие информации к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка за 2022 год составила 975 350 тыс. руб., в том числе:

Вид деятельности	2022 год	2021 год
Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (77.32)	761 694	360 873
Оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (46.63)	213 656	1 029 075
ВСЕГО:	975 350	1 389 948

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составила (605 914) тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
1	Материальные расходы	4 294	5 411

2	Амортизация	8 581	8 023
3	Сторонние работы	425 346	237 444
4	Командировочные расходы	546	1 366
5	Себестоимость реализованных покупных товаров	165 381	932 605
6	Прочие расходы производственного характера	1 766	1 336
Итого (стр. 2120)		605 914	1 186 185

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка управленческих расходов, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
1	Амортизация	9 435	2 773
2	Аренда офисного помещения	154	149
3	Расходы на оплату труда	3 972	4 024
4	Расходы на страховые взносы	827	828
5	Расходы на информационные услуги	125	144
6	Расходы на юридические услуги	200	340
7	Расходы на страхование	204	336
8	Почтовые расходы и услуги связи	116	487
9	Прочие расходы	649	264
Итого (стр. 2220)		15 682	9 345

4.4. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены начисленные проценты по договорам займа и проценты по депозитам, в т.ч.:

№ п/п	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
1	Проценты по предоставленным займам	5 028	1 104
2	Проценты по депозитам	1 508	
Итого (стр. 2320)		6 536	1 104

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. Доходы и расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/«Прочие расходы».

Структура прочих доходов и расходов, тыс.руб.:

№ п/п	Наименование доходов	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	21 858	28 510
	Доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств	82 913	0
	Штрафные санкции по договорам, возмещение ущерба от недостачи, порчи имущества и прочих убытков	7	23
Итого (стр. 2340)		104 778	28 533

№ п/п	Наименование расходов	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4	Расходы в виде списания дебиторской задолженности	2 649	431
5	Расходы в виде резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств	324 678	
6	Расходы, связанные с выбытием основных средств	40	
10	Списание выделенного НДС	822	79
11	Прочие расходы, не принимаемые при налогообложении прибыли	5 667	8 319
12	Судебные и т.п. расходы (уплата госпошлин)	99	
14	Услуги банка	61	74
15	Штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договоров	2 870	57
Итого (стр. 2350)		336 886	8 960

4.6. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных налогового учета в соответствии со ст. 167, ст.313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемых Обществом.

Наименование	2022 год	2021 год
Применяемые налоговые ставки, в т.ч.:	20 %	20 %
- в федеральный бюджет	3 %	3 %
- в бюджет субъектов РФ	17 %	17 %
Текущий налог на прибыль	58 346	46 402

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет 58 346 тыс. руб.

5. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

5.1. Порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 - за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

В течение 2022 года в составе капитальных вложений отражено приобретение объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения отсутствуют.

Дополнительная информация о наличии и движении капитальных вложений раскрыта в разделе 2.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в альтернативном порядке.

Основных средств, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита по состоянию на дату перехода в учете не имеется.

Произведена корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с корректировкой начисленной амортизации за счет нераспределенной прибыли.

Указанная корректировка произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г.:

Сумма до корректировки:

«Основные средства» (стр.1150) – 25 360 тыс. руб.

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 290 474 тыс. руб.

Сумма корректировки – 1 410 тыс. руб.

Сумма после корректировки:

«Основные средства» (стр.1150) – 23 950 тыс. руб.

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 289 064 тыс. руб.

5.3. Порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация провела анализ заключенных на дату перехода договоров аренды.

В результате анализа установлено:

1. По договорам аренды, в которых организация является арендатором истекает срок аренды до 31 декабря 2022г. Т.о., на основании п.51 ФСБУ 25/2018 организация не применяет данное ФСБУ по этим договорам.

2. По договорам аренды, в которых организация является арендодателем объекты аренды исходя из условий договоров классифицируются как объекты учета операционной аренды. Следовательно, согласно п. 41 ФСБУ 25/2018 сохраняется прежний порядок учета.

Т.о., корректировки учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчетности за 2022 год не требуется.

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах и об операциях с ними за 2022г.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются	Содержание операции и**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолжен	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по	Величина образованного резерва по сомнитель	Величина образованного резерва по	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок

	связанными (характер взаимоотношений) *			ности (тыс. руб.)	операциям, а также о форме расчетов	ным долгам на начало проверяемого периода (тыс. руб.)	сомнительным долгам на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Корниенко Дмитрий Анатольевич	Единственный Участник	Заем	55 000	0	-	0	0	0
Корниенко Дмитрий Анатольевич	Единственный участник	Выплата дивидендов	30 494	0	-	0	0	0
Корниенко Дмитрий Анатольевич	Генеральный директор	Оплата труда, вкл. страховые взносы	1 890	0	-	0	0	0
ООО «Современные технологии»	Находится под общим контролем	Процентный заем (предоставление)	88 354	75 664	В конце срока займа (2023г.) в безналичной форме	0	0	0

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

Информация о связанных сторонах и об операциях с ними за 2021г.

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений) *	Содержание операции **	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на начало проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец проверяемого периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Корниенко Дмитрий Анатольевич	Единственный Участник	Заем	44 500	0	-	0	0	0
Корниенко Дмитрий Анатольевич	Единственный участник	Выплата дивидендов	0	0	-	0	0	0
Корниенко Дмитрий	Генеральный	Оплата труда,	1 494	0	-	0	0	0

Анатольевич	директор	вкл. страховые взносы						
ООО «Современные технологии»	Находится под общим контролем	Процентный заем (получение)	11 164	0	-	0	0	0
ООО «Современные технологии»	Находится под общим контролем	Процентный заем (предоставление)	15 090	15 090	В конце срока займа (2022г.) в безналичной форме	0	0	0

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор Корниенко Дмитрий Анатольевич.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило: 1 890 тыс. руб. (за 2021 год составило 1 494 тыс. руб.; за 2020 год составило 1 567 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

N п/п	Категория основного управленческого персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за 2022 год			Размер вознаграждения за 2021 год			Размер ожидаемого вознаграждения в течение 12 месяцев после отчетного периода		
			оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения	оплата труда, включая страховые взносы	иные виды вознаграждения	Итого сумма вознаграждения
1	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	краткосрочные вознаграждения	1 890	-	1 890	1 494	-	1 494	—	—	—
		долгосрочные вознаграждения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		вознаграждение по окончании деятельности	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		вознаграждение в виде участия в капитале	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		иные виды вознаграждения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		ИТОГО вознаграждение	1 890	—	1 890	1 494	—	1 494	—	—	—
2	Физические лица - участники (акционеры), владеющие более чем пятью процентами	краткосрочные вознаграждения	30 494	—	30 494	—	—	—	—	—	—
		долгосрочные вознаграждения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		вознаграждение по окончании деятельности	—	—	—	—	—	—	—	—	—

ми общего количеств а голосов, приходящ ихся на голосуюш ие акции (доли)	ти вознагражд ение в виде участия в капитале	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	иные виды вознагражд ения	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	ИТОГО вознагражд ение	30 494	—	30 494	—	—	—	—	—	—

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром организации является гражданин РФ:

Обязательная информация			Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О. серия и номер документа, удостоверяющего личность/ИНН/СНИЛС	Копия документа, а также иная информация, позволяющая подтвердить указанные сведения	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)	№ телефона, адрес электронной почты	Адрес
Корниенко Дмитрий Анатольевич 69 19 911947 ИНН 702000609892 СНИЛС 080-297-758-87	Выписка из ЕГРЮЛ	Доля 100%	8-917-597-99-44 kornienko@mtchld.ru	141006, Московская область, г. Мытищи, ул. Воронина, стр. 16, пом. 308

6. Информация о совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, активах и обязательствах

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «СпецМашТранс», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

8. Информация по судебным спорам с участием ООО «СпецМашТранс» в качестве ответчика

Судебных споров с участием ООО «СпецМашТранс», в качестве ответчика в 2022 и по состоянию на 28.04.2023 не было.

в качестве истца

Судебных споров с участием ООО «СпецМашТранс», в качестве истца в 2022 и по состоянию на 28.04.2023 не было.

9. Информация о крупных сделках

В 2022 году у ООО «СпецМашТранс» отсутствовали крупные сделки.

10. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют

11. Информация о непрерывности деятельности

Обществом не нарушались условия договоров и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось. Снижение прогнозируемого спроса и объемов деятельности не планируется.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Общество не имеет планов по прекращению или существенному сокращению деятельности, просроченная задолженность по заемным обязательствам отсутствует.

Общество оценивает вероятность наступления событий по неисполнению обеспечиваемых обязательств как низкую, а в случае наступления таких событий Общество уверено в получении поддержки от собственников в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем.

Таким образом, руководство оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Фактор риска, вызванный спецоперацией на территории Украины, способен оказать негативный эффект на бизнес. Продолжительность этого события пока не поддается прогнозированию, что не позволяет сделать точные выводы и спрогнозировать его влияние на деятельность Общества.

Отсутствуют причины возникновения существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, на деятельность Общество не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

На сегодняшний день, для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство компании осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации, связанной с введением санкций в отношении России и предпринимает максимально возможные усилия для обеспечения оперативного реагирования на изменение внешних обстоятельств хозяйственной деятельности, а также проводит анализ потенциального роста и волатильности выручки и затрат в целях оценки влияния указанных факторов на деятельность Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общество в целом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на будущее финансовое положение Общество. Однако Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению руководства Общество, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по

поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

Руководство произвело оценку значимости событий и условий осуществления деятельности с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства. Разработанные планы по смягчению воздействия этих событий подтвердили правомерность применения принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности Общества.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

С учетом проведенного анализа и оценки руководство компании имеет полную уверенность в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению своей финансово-хозяйственной деятельности.

12. Информация о рисках

Политика Общества в области управления рисками:

Общество осуществляет постоянный мониторинг рисков в процессе своей хозяйственной деятельности и принимает управленческие решения с учетом всестороннего анализа таких рисков. Вместе с тем, органами управления Общества не утвержден специальный документ, регламентирующий подход к оценке и мониторингу отдельных рисков.

12.1. Отраслевые риски

В операциях на внутреннем рынке предоставления услуг, где осуществляет свою деятельность ООО «СпецМашТранс», отраслевые риски могут проявляться следующим образом:

-Недоинвестированность и финансовое неблагополучие отрасли, высокий износ оборудования.

12.2. Страновые и региональные риски

ООО «СпецМашТранс» осуществляет свою основную деятельность в субъектах Российской Федерации с благоприятными условиями для развития бизнеса и с уровнем регионального риска не ниже средних по стране. Общество зарегистрировано в качестве юридического лица и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, поэтому основные региональные риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, связанные с Российской Федерацией.

12.3. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества, в том числе риски, связанные с:

- изменением валютного регулирования: существенного влияния не оказывают, т.к. ООО «СпецМашТранс», не осуществляет внешнеэкономическую деятельность с расчетами в иностранной валюте;
- изменением налогового законодательства: анализ нормативных правовых актов в области налогового права и проектов нормативных правовых актов, находящихся на рассмотрении в органах государственной власти, позволяет сделать вывод о том, что внесение изменений в налоговое законодательство Российской Федерации, которые могут повлечь правовые риски для деятельности Общества, не планируется;
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество: в случае изменения судебной практики по вопросам деятельности Общества, ООО «СпецМашТранс», осуществит необходимые мероприятия по приведению аспектов деятельности в соответствие с требованиями судебной практики. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности Общества, отсутствуют.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества, в настоящее время минимальны, хотя существует возможность утраты права собственности, образования убытков в связи с ошибками при заключении договоров и контрактов, появления претензий третьих лиц, наличие не выявленных обременений объекта и пр. Тщательность юридического исследования, сотрудничество со страховыми компаниями позволят снизить вероятность этих рисков, предотвратить значительную часть из них.

12.4. Риски, связанные с деятельностью Общества

Риск, связанный с текущими судебными процессами, рассматривается как несущественный, т.к. на дату утверждения настоящего отчета ООО «СпецМашТранс», не участвует в судебных процессах по хозяйственным спорам.

12.5. Финансовые риски

Ввиду того, что Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, на него также имеет влияние изменения инфляции. Рост инфляции в РФ ведет к общему росту затрат компании на осуществление коммерческой деятельности.

В результате реализации указанных выше финансовых рисков (инфляция и связанный с ней рост затрат) непосредственно отразится на уменьшении величины чистой прибыли компании. Для компенсации негативных явлений реализации финансовых рисков компания на 2023 год при планировании расходов закладывала инфляционную составляющую путем проведения индексации ставок арендной платы по договорам сдачи в аренду имущества.

12.6. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Данный вид риска рассматривается для организации как несущественный, т.к. задолженность по предоставленным заемным средствам перед организацией по состоянию на 31.12.2022 г. состоит из задолженности по займам, срок погашения которых еще не наступил.

12.7. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

13. Исправление существенных ошибок

Согласно учетной политике, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя статьи отчетности за отчетный год более чем на 10 %.

Обществом были выявлены ошибки при заполнении бухгалтерского баланса, отчета о движении денежных средств, отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022, на 31.12.2021 на 31.12.2020 внесены корректировки:

- в связи с переклассификацией средств на депозитных счетах в денежные эквиваленты.
- в связи с переклассификацией прочих внеоборотных и оборотных активов (расходы на страхование автотранспорта) в дебиторскую задолженность.

В отчет о движении денежных средств за 2022, за 2021 год внесены корректировки:

- в связи с переклассификацией средств на депозитных счетах в денежные эквиваленты (обороты свернуты).

В отчете о финансовых результатах за 2022 год внесены корректировки:

- свернуто отражен результат от выбытия основных средств.

Исправления указанных ошибок на основании требований ПБУ 22/2010 повлекло корректировку статей баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс

Строка бухгалтерского баланса, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2020 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
1150	31 308	31 300	(8)
1190	237	0	(237)
1100	31 545	31 300	(245)
1230	263 626	263 893	267
1240	74 030	17 530	(56 500)
1250	363	56 863	56 500
1260	105	83	(22)
1200	361 940	362 185	245

Строка бухгалтерского баланса, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2021 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
1150	23 950	23 946	(4)
1190	124	0	(124)
1100	24 074	23 946	(128)
1230	338 881	339 221	340
1240	67 130	27 130	(40 000)
1250	14 408	54 408	40 000
1260	213	0	(213)
1200	426 561	426 689	128

Строка бухгалтерского баланса, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2022 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
1150	18 758	18 755	(3)
1190	161	0	(161)
1100	58 069	57 904	(165)
1230	308 551	308 972	421
1240	144 130	99 130	(45 000)
1250	303	45 303	45 000
1260	257	0	(257)
1200	454 005	454 170	165

Отчет о финансовых результатах

Строка отчета о движении денежных средств, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2022 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
2340	105 861	104 778	(1 083)
2350	(337 969)	(336 886)	(1 083)

Отчет о движении денежных средств

Строка отчета о движении денежных средств, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2021 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
4213	191 000	0	(191 000)
4223	(190 100)	(15 600)	174 500

Строка отчета о движении денежных средств, в которую внесены изменения	На 31 декабря 2022 г.		
	До исправления (тыс. руб.)	После исправления (тыс. руб.)	Сумма отклонения (тыс. руб.)
4213	678 290	51 000	(627 290)
4223	(755 290)	(123 000)	632 290

Дата 28.04.2023 г.

Генеральный директор ООО «СПЕЦМАШТРАНС»



/Корниенко Д.А./