ПОЯСНЕНИЯ

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

ЗА 2023 ГОД

Москва 2024 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. и на 31.12.2023 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.

По состоянию на 31.12.2023 г. по статье «Основные средства» (ОС) бухгалтерского баланса основных средств не имеется в связи с их выбытием в результате продажи.

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.

На 31.12.2023 размер резерва под обесценение долгосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 266 298 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1170) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 составляет более 12 месяцев, в размере 100 021 тыс. руб.;
- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений 59 972 тыс. руб.;

Итого Финансовые вложения (по стр. 1170) бухгалтерского баланса за 2023 г. отражено: 40 259 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.

На 31.12.2023 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 31.12.2023 отражены:
- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2023 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 31.12.2023 отражено: 0 руб.

Информация по финансовым вложениям раскрыта в Приложении № 1.

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.
По состоянию на 31.12.2023 г. – 296644 тыс. руб.

Погашение отложенных налоговых активов в 2023 г. в сумме 15627 тыс. (296644 - 312271) произошло по следующим основаниям:

- 1795 тыс.руб. - по аналитике «Убыток текущего периода» за счет переноса убытков прошлых периодов в декларации по налогу на прибыль за 2023 г. в размере 50 %, что составило 8976 тыс. руб. (8976 х 20% = 1795);
- 67 тыс. руб. – по аналитике «Основные средства» в связи с выбытием основных средств;
- 13765 тыс.руб. – списание отложенных налоговых активов, образованных в 2020 г. до введения процедуры банкротства по аналитике «Оценочные обязательства и резервы» (резервы на оплату отпусков, резервы предстоящих расходов по СМР). В связи с введенной процедурой конкурсного производства и предстоящей ликвидацией, никаких предстоящих отпусков и расходов по СМР не предвидится.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаются отложенные налоговые активы в размере 296644 тыс.руб., предназначенные для переноса убытков прошлых лет в целях налогообложения по налогу на прибыль в будущих отчетных периодах.

5. Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и на 31.12.2023 отражена стоимость материально-производственных запасов по счету 10 «Материалы» в размере 23928 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. запасов не имеется в связи с их выбытием.

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.

По состоянию на 31.12.2023 г.

Общий размер дебиторской задолженности составляет 9 391 915 тыс. руб., их которой общая величина сомнительной дебиторской задолженности – 7 928 262 тыс. руб.

В результате размер дебиторской задолженности в балансе на 31.12.2023 г. составил 1 463 653 тыс. руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Приложении № 2.

7. Капитал и резервы

7.1. 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

7.2. Информация о чистых активах

По итогам 2023 года размер чистых активов Общества составил - 14 034 463 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. данный показатель составлял 13 000 988 тыс. руб.

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

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

По состоянию на 31.12.2023 заемные средства в Обществе составляют 208 833 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 размер заемных средств также составлял 208 833 тыс. руб. В течение 2022 года кредиты не гасились и не получались.

9. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 – 15 979 358 тыс. руб.

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 № 3.

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

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

По данным пересмотренной бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г., отчетности на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. оценочных обязательств не имеется.

11. Расшифровка формы Отчет о финансовых результатах.

11.1. Выручка от продаж

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

11.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческих расходов не имеется. Все расходы отражены в составе прочих расходов.

11.3. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов по статьям затрат (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) приведена в Приложении № 4.

11.4. Прочее

По строке 2460 «Прочее» отражен начисленный налог на прибыль по уточненной декларации за 2022 г.

12. Налоги

12.1. 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.

12.2. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета убыток Общества за 2023 год составил 995 336 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 8 976 255 тыс. руб., налог на прибыль 1 795 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, в большей степени за счет созданного в бухгалтерском учете резерва сомнительных долгов. В налоговом учете резерв сомнительных долгов не создается.

Отложенный налог на прибыль составил 1796 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 2023 г. в размере 50 %, что составило 8976255 тыс. руб.

13. Связанные стороны

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

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

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 2023 г. не было.

14. 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.

15. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности.

Общество понесло чистый убыток в сумме 1033475 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и 1 953 999 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 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

Расшифровка строки 1170 "Финансовые вложения" и строки 1240 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

Контрагенты	Всего на счете 58, руб.	резерв под обесценивание (создан в 2019)	создание резерва в 2020 г. в пересмотренной отчетности	создан резерв в 2023	Итого в балансе на 31.12.2023
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 (дата возникновения задолженности 06.02.2018)	40 049 174,90				40 049 174,90
СШХ ООО (дата возникновения задолженности 17.04.2018)	59 972 283,55		47 949 835,63	12 022 447,92	0,00
Итого	**1306558600,89**	10 000,00	**1254266 978,07**	**12022447,92**	40 259 174,90

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений в отчетности за 2023 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 31.12.2023
58.03 Займы					
МИЛЛЕНИУМТРАНССТРОЙ ООО	4 458 353,56	4 503 929,15		45 575,59	0,00
СТРОИТЕЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ ОО	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 (дата возникновения задолженности 29.03.2019)	25 000 000,00		25 000 000,00		
УК ТЮС (дата возникновения задолженности 22.01.2018)	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	**1205496345,22**	169336625,83	**1036205 294,98**	**45 575,59**	0,00

ВСЕГО					**40 259 174,90**

Приложение № 2 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	4 177 644 821,93
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	4 227 588 748,49
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	333 036 537,43
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	20 163 355,76
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 236 932 860,89
минус 76ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	-699 160 149,94
68 Расчеты по налогам и сборам	**2 421 894,54**
63 Резервы по сомнительным долгам	**-7 928 261 470,31**
46 Выполненные этапы по незавершенным работам	93 286 540,20
итого	1 463 653 138,99

В том числе:

Показатели	**Сумма (тыс. руб.)**
Расчеты с поставщиками - авансы выданные, в т.ч. более 100 000 тыс. руб.	**4 177 645**
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.:	4 227 589
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"	127 041
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.:	**-7 928 261**
ООО "АРБОН ЦЕНТР"	210 752
ООО «МСК ГРУПП»	143 043
ООО «ТРАНСМОСТ СОЧИ»	583 863
ООО Техправило	410 731
ООО "ТСУ-15"	661 638
ООО "ТЮС-БАЙКАЛ"	1 271 999
ООО "ТЮС-МК-105"	222 458
ООО "ТЮС-МКС"	852 860
ООО "ТЮС-ПУТЬ"	167 445
ООО "ТЮС-СМП-608"	317 883
ООО "ТЮС-СЦБ"	282 117
ООО УК "ТЮС"	278 743
ООО СПК "ФЕНИКС"	2 071 497
ООО "ЦЭС"	192 366
Прочее	

Расчеты с бюджетом	**2422**
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (проценты по займам), в т.ч.:	**333 037**
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
Потапенко Е.А.	12 644
Поляков М.В.	1 587
Расчеты с прочими дебиторами кредиторами, в т.ч. более 100 000 тыс. руб.:	**1 236 933**
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:	**1 463 653**

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	3 355 575 492,47
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	142 599 244,82
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	31 002,00
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	5 497 178,58
76.07 Расчеты по аренде	40 397 010,85
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 387 989 607,20
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	**1 739 407 659,99**
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	64931,56
итого	15 979 358 462,45

В том числе:

Показатели	**Сумма (тыс. руб.)**
Расчеты с покупателями - авансы полученные, в т.ч. более 50 000 тыс.руб.:	**142 599**
ООО "ИНТЕРСТРОЙ"	142 418
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. более 100 000 тыс.руб.:	**3 355 575**
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"	160 524
ООО "ТЮС-СЦБ"	161 347

ООО "Техправило"	410 731
ООО "СПК Феникс"	321 191
Расчеты с бюджетом	**1 739 408**
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.:	12 387 989
ЗАО "Белшпала"	467 332
ООО "ТЖДС"	11 051 704
ОАО РЖД	302 318
ООО "ТЮС-МКС"	120 400
СМТ №6-филиал АО "РЖДстрой"	287 556
НДС по авансам и предоплатам, полученным	**-1 706 839**
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	**14 636**
Итого:	**15 979 358**

Приложение № 4 к бухгалтерской отчетности

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

Прочие доходы	Руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам в бух.учете	84 559 772,15
Доходы (расходы) прошлых периодов	5 833 260,00
Доходы (расходы), связанные с выбытием (реализация) ОС	22 350 018,99
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	579 661,20
Признание сделки недействительной по суд.акту	12 643 800,00
Проценты к получению по выданным займам	5 973 235,80
Проценты к получению по выданным займам за 2021	3 828 898,75
Проценты к получению по выданным займам за 2022	5 546 714,90
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 708 328,18
Судебные расходы	18 000,00
Итого	**150 041 689,97**

Прочие расходы	Руб.
Амортизация по ОС	2 218 992,77
Аренда имущества	1 841 370,47
Аудиторские услуги	380 000,00
Возмещение почтовых, судебных, публикаций КУ	193 736,64
Вознаграждение КУ	360 000,00
Восстановление резерва по сомнительным долгам в бух.учете	338 610 289,36
Госпошлины	96 145,00
Доходы (расходы) прошлых периодов	25 213 159,43
Доходы (расходы), связанные с выбытием (реализация) ОС	75 435 202,83
Консультационные услуги	60 000,00
НДС к восстановлению	13 462 956,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	281 531 476,38
Работа техники	30 500,00
Расходы на проведение торгов	510 767,44
Расходы на услуги банков	33 157,70

Резервы по сомнительным долгам	421 561 176,69
Судебные экспертные работы	1 045 000,00
транспортный налог	111 901,00
транспортный налог за прошлый год	38 627,00
Услуги охраны	679 032,26
Финансово-экономическое исследование	350 000,00
Хранение и содержание имущества	8 050,00
Штрафы ГИБДД	1 000,00
Перевод общехозяйственных расходов в состав прочих расходов (почтовые, программное обеспечение, амортизация)	1 183 711,95
Итого	**1 164 956 252,92**