

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СПЕЦТРАНССТРОЙ»
ЗА 2025 ГОД

Москва 2026 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. Ростова-Дону	616443001 (с 12.12.2017)	344082, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Шаумяна, д. 3/31/18

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.

Работников по состоянию на 31 декабря 2025 года в штате не имеется. Все работники уволены в предыдущие отчетные периоды 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 (резольютивная часть от 01.02.2021) 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 сроком на шесть месяцев. 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 ААУ «СИРИУС» (ОГРН 1205000015615; ИНН 5043069006; адрес для корреспонденции: 105082, г. Москва, а/я 90).

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 отдельно.

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 заказчиком 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. Финансовые вложения (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

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.

На 31.12.2024 размер резерва под обесценение долгосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 270 758 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1170) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены:

- приобретенные вложения в уставные капиталы российских организаций в размере 1 206 537 тыс. руб.;

- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2024 составляет более 12 месяцев, в размере 64430 тыс. руб.;

- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений **1 270 758** тыс. руб.;

Итого Финансовые вложения (по стр. 1170) бухгалтерского баланса за 2024 г. отражено: 210 тыс. руб.

На 31.12.2025 размер резерва под обесценение долгосрочных финансовых с учетом ранее сформированного составил 1 270 758 тыс. руб.

В результате, по строке Финансовые вложения (стр.1170) бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 отражены:

- приобретенные вложения в уставные капиталы российских организаций в размере 1 206 337 тыс. руб.;

- предоставленные займы, срок погашения которых на 31.12.2025 составляет более 12 месяцев, в размере 64431 тыс. руб.;

- резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений **1 270 758** тыс. руб.;

Итого Финансовые вложения (по стр. 1170) бухгалтерского баланса за 2025 г. отражено: 10 тыс. руб.

Уменьшение финансовых активов на 31.12.2025 произошло в связи с продажей с торгов доли в уставном капитале ООО Спецтехника по договору купли-продажи от 30.10.2025 г.

Информация о финансовых вложениях и сформированных резервах под обесценение финансовых вложений раскрыта в Приложении № 1.

2. Отложенные налоговые активы (строка 1180) и отложенные налоговые обязательства (строка 1420)

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. – 11999 тыс. руб.

В 2024 году произведено списание отложенных налоговых активов (296644 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (11999 тыс. руб.) на финансовый результат (счет 99.09, строка 2460 в отчете о финансовых результатах) по той причине, что указанные активы и обязательства не представляют материальной ценности в конкурсном производстве, не являются источником пополнения конкурсной массы, не могут повлиять на налоговые обязательства и лишь искусственно завышают активы баланса.

Имущество должника продано с торгов. В виду отсутствия источника погашения отложенных налоговых активов и обязательств, они не смогут в будущем быть погашенными.

По состоянию на 31.12.2025 отложенных налоговых активов и обязательств не имеется.

3. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г.

Общий размер дебиторской задолженности составляет 9 391 915 тыс. руб., из 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.

По состоянию на 31.12.2024 г.

Общий размер дебиторской задолженности составляет 2 054 745 тыс. руб., из которой общая величина сомнительной дебиторской задолженности – 1 478 424 тыс. руб.

В результате размер дебиторской задолженности в балансе на 31.12.2024 г. составил 576321 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г.

Общий размер дебиторской задолженности составляет 2 147 767 тыс. руб., из которой общая величина сомнительной дебиторской задолженности – 2 138 111 тыс. руб.

В результате размер дебиторской задолженности в балансе на 31.12.2025 г. составил 9656 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 произошло в связи с заключением по результатам торгов договоров уступки прав требования (цессии).

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в Приложении № 2.

4. Капитал и резервы

7.1. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества в сумме 500 тыс. руб. зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Состав учредителей 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 составлял - 14 034 463 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 15 584 183 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. – 16 697 166 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 31.12.2025 заемные средства в Обществе составляют 208 833 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 размер заемных средств также составлял 208 833 тыс. руб. В течение 2025 года кредиты не гасились.

9. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 – 15 979 358 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 14 408 647 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 – 17 071 631 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 произошло в связи с восстановлением сделки на основании определения Арбитражного суда города Москвы от 14.02.2025 по делу А40-31798/2022, постановления девятого арбитражного апелляционного суда № 09АП-14388/2025 от 05.05.2025 г.

Признаны недействительными сделками Соглашения о замене лица в обязательстве, Соглашения о зачете задолженности, заключенные 27.04.2020 между ООО «Трансжелдорстрой», ООО «Спецтрансстрой» и АО «РЖДстрой».

Судом определено:

- Применить последствия недействительности сделок о замене лица в обязательстве, заключенных 27.04.2020 между ООО «Трансжелдорстрой», ООО «Спецтрансстрой» и АО «РЖДстрой», в следующем виде:

– восстановить обязательства ООО «Спецтрансстрой» перед АО «РЖДстрой» по договорам № 06-16-01-7667 от 28.12.2016, № 06-16-01-7668 от 28.12.2016, № 06-16-01-7669 от 28.12.2016, № 06-16-01-7671 от 28.12.2016, № 06-16-01-7672 от 28.12.2016, № 06-17-01-1910 от 11.05.2017, № 06-17-01-1911 от 12.05.2017, № 06-18-01-4592 от 03.10.2018, № 06-18-01-5566 от 29.11.2018, № 06-18-01-5568 от 29.11.2018, № 08-18-01-6838 от 18.12.2018, № 08-18-01-6849 от 14.12.2018, № 06-19-01-0711 от 28.02.2019 за вычетом ранее исполненных ООО «Трансжелдорстрой» обязательств по договорам подряда перед АО «РЖДстрой»;

- взыскать с ООО «Спецтрансстрой» в пользу ООО «Трансжелдорстрой» неосновательное обогащение за выполненные работы и переданные материалы в пользу АО «РЖДстрой» по соответствующим договорам подряда в размере 723 000 977,33 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. Расшифровка формы Отчет о финансовых результатах.

10.1. Выручка от продаж

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

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

10.3. 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. Налоги

11.1. 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.

11.2. Налог на прибыль организации

По данным бухгалтерского учета убыток Общества за 2025 год до налогообложения составил 1112483 тыс. руб.

По данным налогового учета убыток Общества за 2025 год составил 446442 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 списания дебиторской задолженности по договору уступки прав требования (цессии).

12. 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 % - продана с торгов по договору купли-продажи доли в УК Спецтехника от 30.10.2025;
- 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 2025 г. не было.

13. События после отчетной даты

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

К такому событию, в частности относятся завершения после отчетной даты судебных процессов, которыми подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства по сделкам ООО "Спецтрансстрой", оспариваемым в рамках дела о банкротстве № А40-228103/20-179-369 Б.

Завершенных процессов после отчетной даты, которые могли бы привести к новым хозяйственным условиям после отчетной даты, не имеется.

14. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности.

Общество понесло чистый убыток в сумме 1549720 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года и 1112483 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года.

На основании Решения Арбитражного суда города 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

Расшифровка строки 1170 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Контрагенты	Всего на счете 58, руб.	резерв под обесценивание (создан в 2019)	создание резерва в 2020 г. в пересмотренной отчетности	Выбытие в 2025 (уступка прав требования)	Итого в балансе на 31.12.2025, руб.
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	0,00
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
СШХ ООО (дата возникновения задолженности 17.04.2018)	59 972 283,55		47 949 835,63		0,00
Итого					10000

Расшифровка строки 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Расшифровка дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета

Счет	Тыс. руб.
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19001
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	665396
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	1303
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1461718
68 ЕНС	349
63 Резервы по сомнительным долгам	-2138111
итого	9656

Расшифровка строки 1520 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

Расшифровка кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета

Счет	Кредиторская, тыс. руб.
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3521408
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	8827108
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2985414
68 Расчеты по налогам и сборам	1737636
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	65
итого	17071631

Расшифровка строки 2340 "Прочие доходы" и строки 2350 "Прочие расходы" Отчета о финансовых результатах за 2024 год

Прочие доходы	Руб.
Восстановление резерва по сомнительным долгам в бух.учете	3 000 000,00
Договор купли-продажи доли в уставном капитале	7 010 000,00
Доходы (расходы) прошлых периодов (необлагаемые)	76 781 626,47
Доходы от уступки прав требования цессии	110 000 000,00
Проценты к получению по выданным займам	5 997 228,35
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	98 768,89
Итого	202 887 623,71

Прочие расходы	Руб.
Аренда имущества	704 335,19
Возмещение почтовых, судебных, публикаций КУ	35 970,28
Вознаграждение КУ	360 000,00
Восстановление стоимости права требования долга по делу А40-31798/22 от 14.02.2025	77 815 267,94
Госпошлины	5 290 000,00
Доходы (расходы) прошлых периодов (необлагаемые)	263 841,54
Информационные услуги	1 490,00
Исполнительский сбор	84 000,00
Пени, штрафы начисленные за просрочку платежей налогов, страховых взносов	33 948,64
Программное обеспечение	59 290,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-30 508,50
Публикации в деле о банкротстве	796 826,25
Расходы на проведение торгов	43 050,00
Расходы на услуги банков	36 023,82
Резервы по сомнительным долгам	662 686 593,54
Списание дебиторской задолженности по договору уступки прав требования (цессии)	566 279 968,67
Списание доли в уставном капитале	200 000,00
Судебные расходы	497 462,28
Судебные экспертные работы с депозита суда	100 000,00
транспортный налог	113 422,00
Итого	1 315 370 981,65