# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

# ООО «ГСП-АТП»

# ЗА 2022 ГОД

## Оглавление


| | | |
|---|---|---|
| *1.* | *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* | *3* |
| *2.* | *УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ* | *3* |
| *3.* | *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* | *3* |
| *4.* | *ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2021 ГОДОМ* | *8* |
| *5.* | *КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ* | *10* |
| *6.* | *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* | *10* |
| *7.* | *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ* | *10* |
| *8.* | *ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* | *10* |
| *9.* | *ЗАПАСЫ* | *10* |
| *10.* | *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *11* |
| *11.* | *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* | *11* |
| *12.* | *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* | *12* |
| *13.* | *ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА* | *12* |
| *14.* | *ВЕКСЕЛЯ И ОБЛИГАЦИИ* | *12* |
| *15.* | *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *12* |
| *16.* | *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *13* |
| *17.* | *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА* | *13* |
| *18.* | *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* | *14* |
| *19.* | *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* | *15* |
| *20.* | *ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ* | *16* |
| *21.* | *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* | *16* |
| *22.* | *ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.* | *18* |
| *23.* | *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* | *18* |
| *24.* | *ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ* | *18* |
| *25.* | *ОЦЕНКА РИСКОВ* | *18* |
| *26.* | *ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ* | *20* |
| *27.* | *СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ* | *20* |
| *28.* | *ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *20* |
| *29.* | *ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ* | *20* |
| *ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ* | | *25* |

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ГСП-АТП» (далее - Общество) за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Общая информация

Юридический адрес организации: 196084, Санкт-Петербург г, Ташкентская ул, дом № 3, корпус 3, литер Б, эт/ком 04/15

Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ:49.39. Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 590 человек, в 2021 году – 497 человек.

**Исполнительный орган (с 26 июля 2018 года):**

| ФИО | Должность |
|---|---|
| Большакова Ираида Александровна | Генеральный директор |

**Участники общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:**

| Наименование участника | Доля владения на 31.12.2022, % | Доля владения на 31.12.2021, % |
|---|---|---|
| ООО «Сфера» (ИНН 7703375461 / ОГРН 1037703034962) | - | 45,33% |
| АО «Газстройпром» (ИНН 7842155505/ОГРН 1187847178705) | 100% | 54,67% |

Информация по связанным сторонам приведена в разделе 21 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет - 236 130 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 236 130 тыс. руб.

## 3. Основные положения учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

*Основные средства*

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом обесценения и амортизации, накопленной за период их использования.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств в месяцах, использованные для начисления амортизации в 2022 году, приведены ниже:

| **Группы основных средств** | **Срок полезного использования, месяцы** |
|---|---|
| Сооружения | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 10-13 |
| Офисное оборудование | 13-25 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 24-121 |
| Транспортные средства | 21-85 |
| Другие виды основных средств | - |

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

*Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.*
Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную вид основных средств – инвестиционная недвижимость.
Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.
Общество ежегодно на 31 декабря проверяет основные средства на обесценение
Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, при классификации договоров аренды как финансовой, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 и Положением «Учет договоров аренды».

*Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020.*
Общество ежегодно на 31 декабря проверяет капитальные вложения на обесценение.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

*Изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.*
По договорам неоперационной (финансовой) аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Активы в форме права пользования», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам 1450 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность», согласно Справки-расчета начисления процентных расходов.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.
Общество тестирует чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
В бухгалтерском балансе Общества как арендодателя чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» с выделением задолженности погашаемой в течение 12 месяцев и более 12 месяцев, с детализацией «Чистые инвестиции в аренду».

*Запасы*

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости при поступлении каждой новой партии запасов.
Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.
В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается

расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26). Общество не применяет методику единовременного списания балансовой стоимости таких запасов на управленческие расходы в периоде приобретения запасов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость включает в себя прямые и косвенные производственные расходы. Общехозяйственные расходы списываются сразу на сч.90 и в состав производственной себестоимости не включаются.
Под прямыми производственными расходами понимаются расходы непосредственно связанные с данным видом деятельности, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость данного вида деятельности по соответствующему объекту учета номенклатурной группе.
Под косвенными производственными расходами понимаются расходы, связанные с организацией производственного процесса, относящиеся к деятельности Общества в целом, которые не могут быть отнесены прямым образом на себестоимость объекта калькулирования и включаются в себестоимость объектов учета с помощью специальных методов, в зависимости от вида деятельности.

Незавершенное производство определяется в отношении договоров, доходы по которым не признаются способом «по мере готовности», если по видам деятельности предусмотрено оставление незавершенного производства.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от выполнения работ, оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды (лизинга) имущества. Все иные доходы признаются прочими.

Порядок признания выручки организации.
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и

пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Стоимость продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется по стоимости переданного имущества исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, их стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные ценности.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:
Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с продажей товаров (например, размещение рекламы и т.п.) отражаются как коммерческие расходы. Списание таких коммерческих расходов производится в полном объеме в конце каждого отчетного месяца. Такие расходы раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.
В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько

деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, связанные со страхованием имущества и обязательств Общества, отражаются по строке «Дебиторская задолженность».

## 4. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Изменения учетной политики на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.
Общество не вносило изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» изменения внесены в разделы 5.1 и 5.3 учетной политики.

- В связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учетная политика дополнена разделом 5.2.
- Общество использует альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Общество внесло изменения в учетную политику (в частности, в порядок оценки ликвидационной стоимости и срока полезного использования ОС, стоимостного лимита ОС), в связи с чем скорректирована начисленная амортизация на 31.12.2021.
- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 производится перспективным способом. В связи с перспективным отражением изменений корректировка вступительных остатков не требуется.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом как арендатором в упрощенном порядке. Общество внесло изменения в учетную политику (в частности, в порядок отражения ППА, Арендных обязательств), в связи с чем отражено ППА и Арендное обязательство на 31.12.2021.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом как арендодателем ретроспективно. Общество внесло изменения в учетную политику (в частности, в порядок отражения ЧИА).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018:

| **Наименование показателя Строка** | **Строка** | **31.12.2021** | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **До корректировок** | **Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6 и 26** | **С учетом корректировок** |
| **Основные средства** | **1 150** | **120 888** | **155 273** | **276 161** |
| Эффект перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 | | | 3 295 | |
| Эффект перехода на ФСБУ25/2018 | | | 29 776 | |
| Реклассификация ДВМЦ в ОС в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 | | | 122 202 | |
| **Доходные вложения в материальные ценности** | **1 160** | **122 202** | **(122 202)** | **-** |
| Реклассификация ДВМЦ в ОС в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 | | | (122 202) | |
| **Отложенные налоговые активы (ОНА)** | **1 180** | **22 911** | **6 968** | **29 879** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Эффект перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 | | | - | |
| Эффект перехода на ФСБУ25/2018 | | | 6 968 | |
| **Нераспределенная прибыль предприятия (непокрытый убыток) (НРП)** | **1 370** | **(131 767)** | **2 636** | **(129 131)** |
| Эффект перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 | | | 2 636 | |
| **Отложенные налоговые (ОНО)** | **1 420** | **1 884** | **7 627** | **9 511** |
| Эффект перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 | | | 299 | |
| Эффект перехода на ФСБУ25/2018 | | | 7 328 | |
| Прочие долгосрочные обязательства | **1450** | **0** | **36 452** | **36 452** |
| Эффект перехода на ФСБУ25/2018 | | | 36 452 | |

## 5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов в 2022 году не производились.

## 6. Нематериальные активы

По итогам 2022 и 2021 года в Обществе отсутствует наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов.

## 7. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленной амортизации и обесценения представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 1. «Наличие и движение основных средств», Таблица 2. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», Таблица 4. «Иное использование основных средств».

## 8. Финансовые вложения

По итогам 2022 и 2021 года в Обществе отсутствуют финансовые вложения.

## 9. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5. «Наличие и движение запасов».

В 2022 году по сравнению с 2021 годом отсутствовали изменения в способах расчета себестоимости запасов.

Резерв под обесценение запасов сформирован по состоянию на 31.12.2022 в размере 483 тыс. руб., на 31.12.2021 в размере 693 тыс. руб.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов Обществом были осуществлены следующие платежи:

| Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Авансы, предварительная оплата | 8 847 | 1 519 |
| в том числе:<br>*сырье и материалы* | 8 847 | 1519 |

## 10. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

| **Наименование показателя** | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **Изменение к 2021 (+/-)** |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочная дебиторская задолженность – всего** | **693 993** | **407 331** | **286 662** |
| **в том числе:** | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 654 199 | 384 811 | 269 388 |
| Авансы выданные | 12 205 | 5 807 | 6 398 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе: | 26 266 | 12 675 | 13 591 |
| *- расчеты по агентским договорам* | *22 031* | *12 675* | *9 356* |
| *- прочая задолженность* | *4 235* | | *4 235* |
| Чистая стоимость инвестиции в аренду (ЧИА) | - | - | - |
| Величина резерва по сомнительным долгам | (4 385) | (4 424) | 39 |
| Расходы будущих периодов (страхование) | 4 301 | 4 521 | (220) |
| Прочая | 1 407 | 3 941 | (2 534) |
| **Итого** | **693 993** | **407 331** | **286 662** |

## 11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 67 237 | 53 162 | 44 192 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | **67 237** | **53 162** | **44 192** |
| Денежные эквиваленты | - | - | - |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | **67 237** | **53 162** | **44 192** |

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 денежные средства находятся в банках, имеющихся рейтинг ruAA+ по данным рейтингового агентства «Эксперт РА». Рейтинг по данным международных рейтинговых агентств отсутствуют.

Денежные потоки связаны с текущей деятельностью Общества и поддержанием этой деятельности на уровне существующих объемов производства.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

## 12. Прочие активы

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021г. прочие активы состояли из следующих позиций (в тыс. руб.):

| Виды активов | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | |
|---|---|---|---|---|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы будущих периодов | 83 | 895 | - | 326 |
| **ИТОГО** | **83** | **895** | **-** | **326** |

## 13. Заемные средства

В течение 2022 года и в течение 2021 года привлеченные заемные средства краткосрочного или долгосрочного характера отсутствуют.

## 14. Векселя и облигации

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. собственные векселя и облигации Обществом не выдавались.

## 15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах на начало и конец отчетного периода приведена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 7. «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022г. ожидается, что остаток резерва на 31.12.2022 будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022.

## 16. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

| **Наименование показателя** | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **Изменение к 2021 (+/-)** |
|---|---|---|---|
| **Краткосрочная кредиторская задолженность – всего** | **891 118** | **603 162** | **287 956** |
| **в том числе:** Поставщики и подрядчики | 436 524 | 296 997 | 139 527 |
| Авансы полученные | 99 985 | 182 510 | (82 525) |
| Расчеты по налогам и сборам | 193 775 | 36 026 | 157 749 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе: | 143 713 | 98 769 | 44 944 |
| *- расчеты по агентским договорам* | *89 403* | *51 213* | *38 190* |
| *- расчеты по соглашениям о перемене сторон* | *44 611* | *44 611* | *0* |
| *- прочая задолженность* | *9 699* | *2 945* | *6 754* |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 32 400 | 18 672 | 13 728 |
| Обязательство по аренде | 345 | - | 345 |
| НДС по авансам и предоплатам | (16 664) | (30 425) | 13 761 |
| Прочая | 1 040 | 612 | 428 |
| **Итого** | **891 118** | **603 162** | **287 956** |

## 17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5% (в тыс. руб.):

| **Виды деятельности** | **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)** | |
|---|---|---|
| | **2022** | **2021** |
| Услуги легкового автотранспорта | 1 398 511 | 982 874 |
| **Итого** | **1 398 511** | **982 874** |

Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг, доля которых составляет более 5% (в тыс. руб.):

| Виды деятельности | Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг | |
|---|---|---|
| | 2022 | 2021 |
| Услуги легкового автотранспорта | (1 404 245) | (1 057 346) |
| **Итого** | **(1 404 245)** | **(1 057 346)** |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 6. «Затраты на производство».

### 18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества за период (в тыс. руб.):

| **Прочие доходы** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | - | 8 839 |
| Доходы (расходы) в связи с расторжением договора финансовой аренды (не принимаемые в НУ) | 1 743 | - |
| ТО, ремонт прочих основных средств | 956 | 455 |
| Прочие доходы и расходы (не принимаемые к НУ) | 548 | 2 064 |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией материалов | - | 76 |
| Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда | - | 158 |
| Удержания за спецодежду | - | 254 |
| Прочие доходы | 75 | 51 |
| **Итого прочие доходы** | **3 322** | **11 897** |

Прочие расходы Общества за период (в тыс. руб.):

| **Прочие расходы** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | (5 381) | - |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств | - | (5 077) |
| Прочие доходы и расходы (не принимаемые к НУ) | (2 066) | (2 801) |
| Пени и штрафы по налогам (не принимаемые к НУ) | (1 109) | |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | (1 252) | (632) |
| Расходы, связанные с предотвращением распространения COVID (принимаемые в НУ) | - | (609) |
| НДС (не принимаемые к НУ) | (1 230) | (4 447) |
| Комиссия банков за РКО | (687) | (519) |
| Выплаты персоналу (прочие расходы) (не принимаемые к НУ) | (386) | - |
| Расходы по возврату билетов (не принимаемые к НУ) | (311) | - |

| Прочие расходы | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | (5 381) | - |
| Компенсация за задержку зарплаты | (90) | - |
| Изменение резерва по сомнительным долгам (не принимаемые к НУ) | (39) | (2) |
| Административные штрафы (не принимаемые к НУ) | (14) | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | | - |
| Прочие расходы | (9) | (1 037) |
| ТО, ремонт прочих основных средств (не принимаемые к НУ) | (8) | - |
| **Итого прочие расходы** | **(12 582)** | **(15 124)** |

## 19. Расчеты по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

| Отложенный налог на прибыль | 2022 Сумма, тыс. руб. | 2021 Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| обусловленный:<br>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 3 116 | 15 787 |
| изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | - | - |
| признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - |

В 2022 и 2021 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

| Показатели | 2022 Сумма, тыс. руб. | 2021 Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (76 700) | (131 255) |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 15 340 | 26 251 |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (12 224) | (10 464) |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | 3 116 | 15 787 |

| Виды активов и обязательств | На 31.12.2022 | | На 31.12.2021 | | Изменение к 2021 (+,-)_ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Убытки прошлых лет | 17 562 | - | 15 574 | - | 1 988 | - |
| Оценочные обязательства и резервы | 7 714 | - | 5 542 | - | 2 172 | - |
| Материалы | 97 | 1 | - | 8 | 97 | (7) |
| Основные средства | - | 3 445 | - | 1 876 | - | 1 569 |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | 455 | - | - | - | 455 |
| Арендные обязательства | 469 | - | - | - | 469 | - |
| Проценты по обязательствам | - | 55 | - | - | - | 55 |
| Прочие | 1 598 | - | 1 795 | - | (197) | - |
| **Итого:** | **27 440** | **3 956** | **22 911** | **1 884** | **4 529** | **2 072** |

**20. Движение денежных средств**

Прочие поступления Общества за 2022 год и 2021 год (в тыс. руб.) существенные:

| **Прочие поступления (строка 4119 ОДДС)** | **Поступления за 2022 г.** | **Поступления за 2021 г.** |
|---|---|---|
| Возврат страховой премии | 1 220 | 455 |
| Оплата агентского поручения | 2 861 | 4 772 |
| Поступление процентов по депозитам | 948 | 379 |
| Возврат налога на прибыль | | 3 528 |
| **ИТОГО** | **5 029** | **9 135** |

Прочие платежи Общества за 2022 год и 2021 год (в тыс. руб.) существенные:

| **Прочие платежи (строка 4129 ОДДС)** | **Платежи за 2022 г.** | **Платежи за 2021 г.** |
|---|---|---|
| НДС | - | (3 015) |
| Оплата страховых премий (взносов) по добровольному страхованию работников | (3 866) | - |
| Штрафы, пени по налогам и сборам | (19) | (521) |
| Транспортный налог | (2 631) | (5 950) |
| Прочие | (759) | (1 123) |
| **ИТОГО** | **(7 275)** | **(10 609)** |

**21. Связанные стороны**

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

Участником Общества до 10.02.2022 являлось ООО «Сфера» (доля участия 100%).
ООО «Сфера» ликвидировано 10.02.2022, с 18.02.2022 участником Общества стало АО «Газстройпром» (доля участия 100%)
18.02.2022 внесена запись в ЕГРЮЛ о 100% участии АО «Газстройпром» в уставном капитале ООО «ГСП-АТП» в связи с ликвидацией ООО «Сфера».
Информация об акционерах АО «Газстройпром» представлена в таблице ниже:

| Акционеры АО «Газстройпром» | Голосующая доля на основании владения обыкновенными акциями на 31.12.2022 и на 31.12.2021, в % |
|---|---|
| ООО «МК-1» | 49,00% |
| ООО «МК-2» | 24,93% |
| ООО «МК-3» | 26,07% |
| ИТОГО, голосующая доля в УК | 100,00% |

АО «Газстройпром» осуществлена эмиссия кумулятивных привилегированных акций:

1. Основной выпуск: регистрационный номер выпуска 2-01-24641-J, количество привилегированных акций выпуска: 38 771 штук, номинальной стоимостью 100 000 тысяч рублей каждая.

2. Дополнительный выпуск: регистрационный номер выпуска 2-01-24641-J-001D, количество привилегированных акций выпуска: 140 000 штук, номинальной стоимостью 100 000 тысяч рублей каждая.

С учетом положений Устава АО «Газстройпром» кумулятивные привилегированные акции не предоставляют право голоса своим владельцам по состоянию на 31 декабря 2022 года и не учитываются при определении степени контроля над обществом.

Ни одна из перечисленных компаний (ООО «МК-1», ООО «МК-2», ООО «МК-3») не обладает конечным контролем над Обществом.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. (в тыс. руб.) представлены в таблицах ниже:

| **Показатель** | **31.12.2022** | **31.12.2021** |
|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность** | **619 466** | **390 151** |
| - основное хозяйственное общество | 166 860 | 112 940 |
| - другие связанные стороны | 419 701 | 277 211 |
| **Кредиторская задолженность** | **619 297** | **522 117** |
| - основное хозяйственное общество | 203 867 | 257 856 |
| - другие связанные стороны | 414 170 | 264 261 |

Виды и объем операций (в тыс. руб.) со связанными сторонами (без учета НДС):

| **Вид операции** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| **Продажа товаров, работ, услуг** | **1 301 819** | **905 547** |
| - основное хозяйственное общество | 595 420 | 638 630 |
| - другие связанные стороны | 678 978 | 266 917 |

| Вид операции | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| **Приобретение товаров, работ, услуг** | **(236 314)** | **(218 542)** |
| - основное хозяйственное общество | (8 316) | (6 818) |
| - другие связанные стороны | (227 998) | (211 724) |
| **Денежное возмещение по агентским операциям** | **105 130** | **96 755** |
| - основное хозяйственное общество | 99 989 | |
| - другие связанные стороны | 5 141 | 96 755 |
| **Взаимозачеты по агентским операциям** | **123 042** | **123 190** |
| - основное хозяйствующее общество | 108 950 | 117 021 |
| - другие связанные стороны | 14 092 | 6 169 |

Ожидается, что задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами будет погашена в течении 2023 года путем перечисления денежных средств на расчетные счета и путем заключения и подписания соглашений о взаимных требованиях сторон в соответствии со ст. 410 ГК РФ.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Обществом не выданы обеспечения в форме поручительств и в форме залога имущества третьим лицам под обязательства связанных сторон.

## 22. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В течение 2022 года и 2021 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск) | (9 607) | (17 176) |
| **ИТОГО** | **(9 607)** | **(17 176)** |

## 23. Условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию отсутствуют.

## 24. Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало и не получало обеспечений.

## 25. Оценка рисков

Рыночные риски

Риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность) у Общества отсутствуют.

Сделок по хеджированию рисков Общество не имеет.

Кредитные риски

Общество предпринимает меры по обеспечению мероприятий по своевременному погашению дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 4 385 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 4 424 тыс. руб.

Риск ликвидности

Общество предпринимает меры по обеспечению сроков погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

Кредиты и займы у общества отсутствуют.

Общество находится в стадии реорганизации путем присоединения к другому связанному Обществу ООО «ГСП-Механизация». По итогам реорганизации в активы и обязательства будут переданы присоединяемому обществу.

Правовые риски

Изменений в законодательстве в области строительства на текущий момент законодатель не рассматривает.

Страновые и региональные риски

Общество ведет деятельность в регионах со стабильной политической ситуацией.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. в настоящий момент Обществу не известны.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Обществом внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Репутационный риск

Репутационные риски для Общества минимальны. Список заказчиков, пользующихся услугами Общества, стабилен. Уведомление о реорганизации Заказчиков, не повлияло на взаимодействие с контрагентами.

## 26. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

## 27. События, произошедшие после отчетной даты

Согласно Решения Единственного участника №2/1222 от 16 декабря 2022г. ООО «ГСП-АТП» на отчетную дату – 31 декабря 2022г. находится в стадии реорганизации в форме присоединения к ООО «ГСП-Механизация» (ИНН 7810442793) на условиях, предусмотренных в договоре о присоединении.
1 апреля 2023 года – Плановая дата завершения процесса реорганизации – 1 апреля. Все активы и обязательства, уставный капитал (100%) будет передан по акту приема-передачи в ООО «ГСП-Механизация».
ООО «ГСП-АТП» планирует в полном составе войти в ООО «ГСП-Механизация» и продолжить ведение финансово-хозяйственной деятельности по оказанию услуг легкового автотранспорта и пассажирских перевозок.

## 28. Допущение непрерывности деятельности

Единственным участником в декабре 2022 года было принято решение о реорганизации ООО «ГСП-АТП» в форме присоединения к ООО «ГСП-Механизация» в 2023 году. В связи с этим допущение о непрерывности деятельности Общества не применимо. Руководство Общества считает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должным образом отражает факт реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «ГСП-Механизация».

## 29. Информация по аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.
Ставка привлечения дополнительных заемных средств применяется в случае определения справедливой стоимости имущества. Ставка рассчитывается как значение

кривой бескупонной доходности Московской биржи увеличенная на размер премии за кредитный риск Общества в размере 2%.
При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть определена (известна рыночная стоимость арендуемого имущества).

Если ставку из договора аренды не определить, в качестве ставки дисконтирования используется фактическая средняя процентная ставка, под которую Общество привлекало заемные средства на сопоставимых условиях (идентичность по срокам заимствования) в течение последнего года с даты оценки. В противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Предоставление объектов основных средств в финансовую и операционную аренду является одним из основных видов деятельности Общества.

Сумма процентов, начисленная по договорам операционной аренды, как арендатора за 2022 год составляет 4 919 тыс. руб.

| **Предмет аренды** | **Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, (в тыс. руб.)** | **Процентная ставка, %** |
|---|---|---|
| Офис г. Пикалево, ж.з.Обрино, ул. Мелиораторов д.7, лит.А 1. кадастр.номер 47-19-3/2003-180 | 140 | 8,25% |
| Офис 169300, г. Ухта, ул. Геологов, д. 2 | 215 | 8,25% |
| Офис г. Иркутск, ул. Ангарская, д. 16 кадастр.номер 38:36:000012:3534 | 211 | 8,25% |
| Вагон - дом передвижной модели "Кедр" К.05.2.1 сушилка-бытовка | 106 | 8,25% |
| Прицеп вагон-дом передвижной модели "Спутник-2" на тракторном шасси 2,8х8м сушилка на 24 шкафа | 166 | 8,25% |

В условиях договоров отсутствуют переменные арендные платежи.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отражаются в расходах в течение периода аренды, если в договоре не предусмотрен порядок их компенсации арендодателем.

Арендованная техника в соответствии с условиями договора отражается как операционная аренда.

**Учет у арендатора**

Арендованные объекты основных средств – помещения под офис на обособленных подразделениях используются в производственной деятельности Общества - оказание услуг легкового автотранспорта.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров в любом из следующих случаев при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует субаренда и возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Информация о пересмотре в 2022 году фактической стоимости и обязательства по аренде:

| **Предмет аренды** | **Первоначальная фактическая стоимость права пользования активом** | **Пересмотренная фактическая стоимость права пользования активом** | **Первоначальные обязательства по аренде** | **Пересмотренные обязательства по аренде** | **Причины пересмотра** |
|---|---|---|---|---|---|
| Вагон - дом передвижной модели "Кедр" К.05.2.1 сушилка-бытовка | 637 | - | 752 | - | - |
| Офис 169300, г. Ухта, ул. Геологов, д. 2 | 616 | - | 700 | - | - |
| Офис г. Иркутск, ул. Ангарская, д. 16 кадастр.номер 38:36:000012:3534 | 656 | - | 761 | - | - |
| Офис г. Пикалево, ж.з.Обрино, ул. Мелиораторов д.7, лит.А 1. кадастр.номер 47-19-3/2003-180 | 399 | - | 467 | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Офис г. Санкт-Петербург, ул. Ташкентская д.3, корп. 3, лит.Б | 27 754 | 27 754 | 32 491 | 32 491 | Досрочное расторжение договора аренды |
| Прицеп вагон-дом передвижной модели "Спутник-2" на тракторном шасси 2,8х8м сушилка на 24 шкафа | 351 | - | 423 | - | - |

**Учет у Арендодателя**

Предоставление объектов основных средств (транспортные средства) в операционную аренду является основным видом деятельности Общества, а именно услуги легкового и пассажирского транспорта.

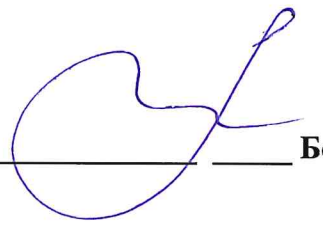
При выкупе предмета аренды негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю.

В связи в предстоящей реорганизацией, Общество планирует расторгнуть все договора аренды, так как передача арендуемого имущества приемнику (ООО «ГСП-Механизация») осуществляется до даты реорганизации.

**Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

1. Таблица 1. «Наличие и движение основных средств»
2. Таблица 2. «Незавершенные капитальные вложения»
3. Таблица 3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
4. Таблица 4. «Иное использование основных средств»
5. Таблица 5. «Наличие и движение запасов»
6. Таблица 6. «Затраты на производство»
7. Таблица 7. «Оценочные обязательства»



**Генеральный директор _____ _____ Большакова Ираида Александровна**

**28.03.2023г.**

## Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности
**Приложение 1**

# Таблица 1. «Наличие и движение основных средств»

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | Эффект перехода на ФСБУ 25 | | Эффект перехода на ФСБУ 6 | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов: первоначальная стоимость | Выбыло объектов: накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| **Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего** | **за 2022г.** | **428 035** | **(155 977)** | **4 761** | **(27 889)** | **5 917** | **(98 768)** | **-** | | **-** | | **3 346** | **404 908** | **(248 829)** |
| | **за 2021г.** | **107 967** | **(16 149)** | **51 299** | **(835)** | **45** | **(25 542)** | **-** | **(29 776)** | **-** | **239 828** | **(117 677)** | **398 310** | **(159 323)** |
| в том числе: Транспортные средства | за 2022г. | 397 466 | (155 632) | 4 080 | - | - | (92 171) | - | - | - | | 3 216 | 401 546 | (247 804) |
| | за 2021г. | 107 388 | (15 898) | 51 034 | (835) | 45 | (25 317) | - | - | - | 239 879 | (117 677) | 397 466 | (158 847) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | за 2022г. | 613 | (207) | - | - | - | (154) | - | - | - | | 130 | 613 | (361) |
| | за 2021г. | 444 | (122) | 220 | - | - | (215) | - | - | - | (51) | - | 664 | (337) |
| Офисное оборудование | за 2022г. | 98 | (56) | 46 | (53) | 53 | (17) | - | - | - | - | - | 91 | (20) |
| | за 2021г. | 53 | (53) | 45 | - | - | (4) | - | - | - | - | - | 98 | (57) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | за 2022г. | 82 | (82) | - | (82) | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | 82 | (76) | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | 82 | (82) |
| ППА | за 2022г. | 29 776 | - | 635 | (27 754) | 5 782 | (6 426) | - | | - | - | | 2 658 | (644) |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | (29 776) | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Транспортные средства | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**Приложение 2**

# Таблица 2. «Незавершенные капитальные вложения»

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| **Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего** | **5240** | **за 2022г.** | **4 103** | **4 761** | **-** | **(8 864)** | **-** |
| | **5250** | **за 2021г.** | **5 000** | **55 845** | **(443)** | **(56 299)** | **4 103** |
| в том числе: Нетоп Acer Veriton EN2580 Intel i5 1135G87 8 Гб | 5241 | за 2022г. | - | 46 | - | (46) | - |
| | 5251 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1007868 | 5242 | за 2022г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| | 5252 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1008209 | 5243 | за 2022г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| | 5253 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1008210 | 5244 | за 2022г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| | 5254 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Вагон - дом передвижной модели "Кедр" К.05.2.1 сушилка-бытовка | 5245 | за 2022г. | - | 635 | - | (635) | - |
| | 5255 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5246 | за 2022г. | 4 103 | - | - | (4 103) | - |
| | 5256 | за 2021г. | 5 000 | 4 103 | - | (5 000) | 4 103 |
| Автомобиль Patriot VIN XTT316300G1005492 гос. №К768ТУ777 | 5247 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5257 | за 2021г. | - | 437 | (219) | (219) | - |
| Автомобиль UAZ Patriot VIN XTT316300G1005490 гос. №К757ТУ777 | 5248 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5258 | за 2021г. | - | 449 | (225) | (225) | - |
| Автомобиль UAZ Patriot VIN XTT316300J1021261 гос. №В960НЕ799 | 5249 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5259 | за 2021г. | - | 335 | - | (335) | - |
| Автомобиль UAZ Patriot VIN XTT316300J1022762 гос. №Е010НЕ799 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 323 | - | (323) | - |
| Автомобиль UAZ Patriot VIN XTT316300K1000028 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 411 | - | (411) | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1015832 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1015915 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1016748 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1016749 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 292 | - | (1 292) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1016750 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 292 | - | (1 292) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1016751 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 292 | - | (1 292) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1017381 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1017382 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1017467 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1017468 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1017469 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1019512 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 292 | - | (1 292) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1019513 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 292 | - | (1 292) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1019878 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1020212 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021406 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021681 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021682 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021683 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021689 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Автомобиль UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1021696 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Смартфон Apple iPhone SE 256GB White MXVU2RU/A | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 45 | - | (45) | - |
| Спутниковый телефон Иридиум 9555 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 122 | - | (122) | - |
| Телефон спутниковый Иридиум 9555 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 99 | - | (99) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1013644 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1013645 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1013846 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1014082 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1014291 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1014302 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 002 | - | (1 002) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1018178 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 300 | - | (1 300) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300M1020210 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1002643 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1003220 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1003221 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1003222 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1004399 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1005653 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1005654 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1006127 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1006797 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |
| Транспортное средство UAZ PATRIOT VIN: XTT316300N1006817 | | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2021г. | - | 1 360 | - | (1 360) | - |

**Приложение 3**

## Таблица 3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

| Наименование показателя | за 2022г. | за 2021г. |
|---|---|---|
| **Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего** | - | - |
| в том числе: | - | - |
| **Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:** | - | - |
| в том числе: | - | - |

**Приложение 4**

## Таблица 4. «Иное использование основных средств»

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 153 501 | 122 202 | 189 209 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 265 889 | 102 043 | 91 254 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | - | - | - |

**Приложение 5**

# Таблица 5. «Наличие и движение запасов»

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | за 2022г. | 10 853 | (693) | 10 160 | 1 596 029 | (1 583 661) | 206 | 4 | X | 23 220 | (483) | 22 737 |
| | за 2021г. | 18 986 | - | 18 986 | 1 164 838 | (1 172 971) | 150 | (843) | X | 10 853 | (693) | 10 160 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2022г. | 10 853 | (693) | 10 160 | 191 573 | (179 206) | 206 | 4 | 267 765 | 23 220 | (483) | 22 737 |
| | за 2021г. | 18 986 | - | 18 986 | 108 185 | (116 318) | 150 | (843) | 134 108 | 10 853 | (693) | 10 160 |
| Готовая продукция | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | за 2022г. | - | - | - | 1 404 455 | (1 404 455) | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | 1 056 653 | (1 056 653) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**Приложение 6**

## Таблица 6. «Затраты на производство»

| Наименование показателя | за 2022г. | за 2021г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 177 684 | 115 561 |
| Расходы на оплату труда | 532 697 | 423 653 |
| Отчисления на социальные нужды | 147 537 | 114 959 |
| Амортизация | 98 768 | 88 262 |
| Прочие затраты, в том числе | 510 196 | 368 846 |
| *ТО, ремонт транспортных средств, машин и оборудования* | *120 001* | *54 973* |
| *Проживание* | *111 051* | *58 899* |
| *Аренда транспортных средств, машин и оборудования* | *36 261* | *27 412* |
| *Питание (не принимаемое в НУ)* | *54 427* | *43 331* |
| *Вахтовый проезд* | *72 098* | *60 801* |
| *Медицинский осмотр водителей* | *16 114* | *10 074* |
| *Страхование транспортных средств, машин и оборудования* | *14 460* | *8 851* |
| *Прочие затраты* | *85 783* | *104 505* |
| Итого по элементам | 1 466 882 | 1 111 281 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **1 466 882** | **1 111 281** |

**Приложение 7**

## Таблица 7. «Оценочные обязательства»

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Списано в связи с прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства – всего** | **за 2022 г.** | **27 710** | **59 576** | **(48 715)** | - | - | **38 571** |
| | **за 2021 г.** | **21 736** | **51 587** | **(45 613)** | - | - | **27 710** |
| в том числе: | | | | | | | |
| Оценочные обязательства на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков работников | **за 2022 г.** | 21 344 | 45 821 | (37 495) | - | - | 29 670 |
| | **за 2021 г.** | 16 766 | 39 734 | (35 155) | - | - | 21 345 |
| Оценочные обязательства на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков работников (страховые взносы) | **за 2022 г.** | 6 366 | 13 755 | (11 220) | - | - | 8 901 |
| | **за 2021 г.** | 4 970 | 11 853 | (10 458) | - | - | 6 365 |