Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

ООО «Видновское грузовое автотранспортное предприятие»

Московская область, г. Видное

Оглавление

1. Основные сведения 4
2. Структура уставного капитала, участники Общества 4
3. Информация об органах управления 5
4. Основа составления отчетности 5
5. Основные положения учетной политики 5
6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса 6
   - 6.1. Основные средства 6
   - 6.2. Финансовые вложения 6
   - 6.3. Запасы 6
   - 6.4. Дебиторская и кредиторская задолженность 6
   - 6.5. Затраты на производство 7
   - 6.6. Оценочные обязательства 7
   - 6.7. Обеспечения обязательств 7
   - 6.8. Денежные средства 7
   - 6.9. Прочие внеоборотные активы 7
   - 6.10. Уставный, резервный капитал 7
   - 6.11. Нераспределенная прибыль 8
7. Состояние чистых активов 8
   - 7.1. Расчет стоимости чистых активов 8
   - 7.2. Оценка стоимости чистых активов (тыс.руб): 9
8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 9
   - 8.1. Доходы по обычным видам деятельности 9
   - 8.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, включая затраты на энергетические ресурсы 9
   - 8.3. Структура прочих доходов 10
   - 8.4. Структура прочих расходов 10
   - 8.5. Налог на прибыль 10
   - 8.6. Чистая прибыль 11
9. Отчет о движении денежных средств. 11
   - 9.1. Порядок заполнения отдельных показателей Отчета о движении денежных средств 11
   - 9.2. Активы и обязательства в иностранной валюте 11
10. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах 12
    - 10.1. Связанные стороны 12
    - 10.2. Бенефициарные владельцы 12
    - 10.3. Зависимые общества 12

10.4. Информация об операциях и состоянии расчетов со связанными сторонами 12
10.5. Информация о размере вознаграждений основного управленческого персонала 13
11. Условные обязательства и условные активы 13
12. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества 13
12.1. Политические риски 13
12.2. Финансовые риски 13
12.3. Отраслевые риски 13
12.4. Правовые риски 14
13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 14
14. Информация по прекращаемой деятельности 14
15. События после отчетной даты 14
16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности 14
Приложение 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 15
Приложение 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 18
Приложение 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 19
Приложение 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 20
Приложение 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 23
Приложение 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 24
Приложение 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 25
Приложение 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП» 26

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Видновское грузовое автотранспортное предприятие» («Общество») за 2023г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.
Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Основные сведения

1.1. Сокращенное наименование: ООО «ВГАТП»
1.2. Адрес местонахождения: 142701, Московская область, Ленинский г.о., г. Видное, Белокаменное ш., д.1, литер Е-е
1.3. Почтовый адрес: 142701, Московская область, Ленинский г.о., г. Видное-1, ПЛК, д.3, а/я 1274.
1.4. ОГРН 1215000051970, ИНН/КПП 5003145010/500301001
1.5. Генеральный директор: Андрусевич Игорь Николаевич.
1.6. Главный бухгалтер: Коноплёва Елена Викторовна.
1.7. Дата регистрации Общества: 20 мая 2021 года. Общество образовано путем реорганизации в форме преобразования из Открытого акционерного общества «Видновское грузовое автотранспортное предприятие» (ИНН/КПП 5003003545/500301001) на основании протокола ВОСА № 10/12 от 10.12.2020г. Согласно утвержденному порядку и условиям реорганизации, все права и обязанности ОАО «Видновское ГАТП» перешли к вновь созданному юридическому лицу ООО «ВГАТП» в полном объеме. Процедура реорганизации осуществлялась в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
1.8. Основной вид экономической деятельности: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД – 68.20.2).
1.9. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023г. составила 6 человек (на 31.12.2022г. - 7 человек).
1.10. Общество не имеет на балансе объектов незавершенного строительства, нематериальных активов, не имеет акцизной продукции, не имеет доходов, полученных за пределами Российской Федерации, не занимается добычей полезных ископаемых, не ведет игорный бизнес, наименование «Россия», недра, водные объекты не использует, льгот по налогу на имущество не имеет.
1.11. Общество не имеет филиалов и представительств.
1.12. Формирование Совета директоров (наблюдательного совета) Уставом Общества не предусмотрено.

2. Структура уставного капитала, участники Общества

2.1. Список участников Общества состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
Беляева Юлия Михайловна	50	50
Новиков Олег Евгеньевич	50	50
Всего	100	100

3. Информация об органах управления

3.1. Высшим органом управления Общества Общее собрание участников.

3.2. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. По состоянию на 31 декабря 2023г. единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Андрусевич Игорь Николаевич (Протокол ВОСА № 10/12 от 10.12.2020г). Согласно Устава Общества, срок полномочий генерального директора – бессрочный.

4. Основа составления отчетности

4.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями и дополнениями)
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)
- приказа Общества об утверждении учетной политики № 25од от 30.12.2021г.
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

5. Основные положения учетной политики

5.1. Основные положения учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета раскрыты в Приложении 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

5.2. Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) со среднесписочной численностью менее 15 человек, не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем в учетную политику Общества на 2024 год вносятся следующие изменения:

5.2.1. ведение бухгалтерского учета упрощенными способами;

5.2.2. составление бухгалтерской отчетности по упрощенным формам;

5.2.3. отказ от применения следующих ПБУ:

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

5.3. В бухгалтерской отчетности за 2024 год входящие данные за 2023 год будут отражены с учетом корректировок отложенных налоговых активов и обязательств, произведенных в

межотчетный период за счет чистой прибыли, в связи с отказом от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества числятся основные средства общей первоначальной стоимостью 192 617 тыс. рублей.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По всем основным средствам Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Обществом переданы по договорам аренды помещения, часть земельного участка и оборудование. Стоимость данного имущества отражена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности (таб.1.4 «Иное использование основных средств» Приложения 1).

На отчетную дату в Обществе отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств раскрыта в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.2. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся: ценные бумаги, предоставленные процентные займы, банковские вклады сроком более 1 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в бухгалтерском балансе отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в приложении 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества числятся материально-производственные запасы общей стоимостью 22 тыс. рублей. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов раскрыта в Приложении 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.4.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества числится дебиторская задолженность в размере 419 тыс. рублей. Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.4.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества числится краткосрочная кредиторская задолженность в размере 11655 тыс. рублей. Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС. Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.5. Затраты на производство

За отчетный период расходы Общества, связанные с осуществлением деятельности по сдаче в аренду собственного имущества составили 23314 тыс. рублей, в том числе управленческие расходы 4052 тыс. рублей. Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Приложении 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют оценочные обязательства. Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в Приложении 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

6.7. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества существуют обеспечения обязательств, полученные на общую сумму 7590 тыс. рублей. Аналитический учет обязательств полученных ведется на забалансовом счете 008.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют обязательства выданные, в пользу третьих лиц.

Дополнительная информация раскрыта в приложении 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

6.8. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции (до 3-х месяцев), свободно конвертируемые в денежную наличность. Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе, приведена в таблице (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	**На 31 декабря 2023г.**	**На 31 декабря 2022г.**	**На 31 декабря 2021г.**
касса	14	5	4
расчетный счет	1 261	48 319	13 031
специальный счет	38	14	25
депозитный счет	-	-	-
ИТОГО по статье 1250 Бухгалтерского баланса	**1 313**	**48 338**	**13 060**

6.9. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые учитываются в составе расходов будущих периодов. Расшифровка прочих внеоборотных активов, отраженных в Бухгалтерском балансе, приведена в таблице (тыс. руб.):

Прочие внеоборотные активы	**На 31 декабря 2023г.**	**На 31 декабря 2022г.**	**На 31 декабря 2021г.**
Программное обеспечение, исключительные права на которое организации не принадлежат	1	2	12
ИТОГО по статье 1190 Бухгалтерского баланса	**1**	**2**	**12**

6.10. Уставный, резервный капитал

6.10.1. По состоянию на 31.12.2023г. Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей.

6.10.2. Уставом Общества не предусмотрено образование резервного капитала.

6.11. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Общества составила 77 106 тыс. рублей. Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной в Бухгалтерском балансе, приведена в таблице (тыс. руб.):

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**На 31 декабря 2023г.**	**На 31 декабря 2022г.**	**На 31 декабря 2021г.**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	133 589	103 189	(11 320)
Чистая прибыль (убыток) за отчетный год	28 500	30 400	20 425
Восстановлены в прибыли невостребованные дивиденды	17	-	18
Присоединение резерва, сформированного в соответствии с законодательством об АО к нераспределенной прибыли	-	-	493
Присоединение добавочного капитала, сформированного в соответствии с законодательством об АО к нераспределенной прибыли	-	-	181 115
Уменьшение уставного капитала в связи с реорганизацией в форме преобразования	-	-	3 885
Выплата дивидендов	(85 000)	-	(83 400)
Корректировка в связи с изменением УП при переходе на ФСБУ 6/2020 (межрасчетный период)	-	-	(8 027)
ИТОГО по статье 1370 Бухгалтерского баланса	**77 106**	**133 589**	**103 189**

7. Состояние чистых активов

7.1. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Основные средства	1150	87 787	90 796	94 377
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2 104	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1	8 542	8 560
Прочие внеоборотные активы	1190	22	2	12
Запасы	1210	-	60	106
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	419	-	6
Дебиторская задолженность*	1230	1 313	234	308
Финансовые вложения краткосрочные	1240	6	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	91 652	48 338	13 060
Прочие оборотные активы	1260	87 787	6	7
ИТОГО активы	-	2 104	147 978	116 436
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 791	2 850	3 016
Кредиторская задолженность	1520	11 655	10 780	9 600
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	659	531
ИТОГО пассивы	-	14 446	14 289	13 147
Стоимость чистых активов	-	77 206	133 689	103 289

7.2. Оценка стоимости чистых активов (тыс.руб):

Показатель	Значение показателя		
	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Размер чистых активов	77 206	133 689	103 289
Размер уставного капитала	100	100	100
Превышение чистых активов над уставным капиталом	**77 106**	**133 589**	**103 189**

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года намного превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В 2023 году Обществом получена выручка по следующим видам деятельности:

Вид дохода	2023 год	Доля в общей сумме доходов	2022 год	Доля в общей сумме доходов
Доходы от оказания услуг по предоставлению в аренду собственного имущества	65 466	100%	60 278	100%
Итого: (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**65 466**	**100%**	**60 278**	**100%**

8.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, включая затраты на энергетические ресурсы

Вид расхода	2023 год	2022 год	Изменение показателя	
			тыс. руб	± %
Материальные затраты всего	**5 980**	**5 780**	**200**	**3,46**
Коммунальные	3 641	3 437	204	5,94
в том числе затраты на энергетические ресурсы:	*3 548*	*3 324*	*224*	*6,74*
электроэнергия	*2 500*	*2 286*	*214*	*9,36*
тепловая энергия (в виде пара)	*970*	*947*	*23*	*2,43*
вода на хоз.бытовые нужды	*78*	*91*	*-13*	*-14,29*
Эксплуатационные	797	857	-60	-7,00
Т/о и ремонт основных средств	1 211	860	351	40,81
Материалы	331	626	-295	-47,12
Амортизация	**3 009**	**3 581**	**-572**	**-15,97**
Расходы на оплату труда	**4 372**	**4 059**	**313**	**7,71**
в том числе: оценочные об-ва на оплату отпусков	*370*	*335*	*35*	*10,45*
Страховые взносы	**893**	**828**	65	7,85
в том числе: оценочные об-ва на оплату отпусков	*76*	*72*	*4*	*5,56*
Прочие затраты	**9 060**	**9 039**	**21**	**0,23**
Расчеты с бюджетом по налогам	3 394	3 274	120	3,67
услуги охраны	5 271	5 271	0	0,00

услуги связи	67	65	2	3,08
информационно-консультационные, аудиторские	28	167	-139	-83,23
прочие общепроизводственные	98	201	-103	-51,24
прочие общехозяйственные	202	61	141	231,15
Итого (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	**23 314**	**23 287**	**27**	**0,12**

В состав расходов по обычным видам деятельности входят себестоимость продаж и управленческие расходы. Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов. Общество не имеет незавершенного производства.

8.3. Структура прочих доходов

Расшифровка прочих доходов Общества представлена в таблице:

Вид дохода	2023 год	2022 год	Изменение показателя	
			тыс. руб	± %
Доходы в виде начисленных процентов по банковским вкладам	511	1 066	-555	-52,06
Оценочное обязательство по оплате труда	820	5	815	16300,00
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	100	0	100	0,00
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	0	17	-17	-100,00
Итого (строки 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)	**1 431**	**1 088**	**343**	**31,53**

8.4. Структура прочих расходов

Расшифровка прочих расходов Общества представлена в таблице:

Вид расхода	2023 год	2022 год	Изменение показателя	
			тыс. руб	± %
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	17	0	17	0,00
Услуги банка	47	42	5	11,90
Прочие расходы	22	13	9	69,23
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	**86**	**55**	**31**	**56,36**

8.5. Налог на прибыль

8.5.1. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" с учетом изменений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н (балансовый метод при определении временных разниц).

8.5.2. Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

8.6. Чистая прибыль

№	Наименование показателя	2023г	2022г
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	43 496	38 024
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	8 542	6 603
3	Корректировка отложенного налогового актив на начало периода в связи с изменениями учетной политики	0	1 957
4	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2 850	3 048
5	Корректировка отложенного налогового обязательства на начало периода в связи с изменениями учетной политики	0	(32)
6	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 104	8 542
7	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 791	2 850
8	Отложенный налог на начало периода ((стр.2+стр.3)-(стр.4+стр.5))	5 692	5 543
9	Отложенный налог на конец периода (стр.6-стр.7)	(687)	5 692
10	Отложенный налог за отчетный периода (стр.9-стр.8)	(6 379)	149
11	Текущий налог на прибыль	(8 617)	(7 773)
12	Расход по налогу за отчетный период (стр.10+стр.11)	(14 996)	(7 624)
13	Условный расход(доход) за отчетный период(-(стр.1*20%)	(8 699)	(7 605)
14	Постоянный налоговый расход (стр.10-стр.11)	(6 297)	(1 969)
15	Чистая прибыль (убыток) (стр.1+стр.10)	28 500	30 400
16	**Чистая прибыль (убыток)** (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)	28 500	30 400

9. Отчет о движении денежных средств.

9.1. Порядок заполнения отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

Информация о полученных и выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Информация о выплате дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)) отражена в сумме, включающей сумму соответствующего налога.

Информация об НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражена в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих доходов.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражены:

- суммы, выплаченные работникам организации, в качестве оплаты труда
- суммы НДФЛ, которые организация удержала из доходов работников и перечислила в бюджет
- суммы страховых взносов, перечисленные в государственные внебюджетные фонды.

В качестве денежных эквивалентов в организации, в частности, учитываются банковские депозиты до востребования сроком размещения на 3 месяца.

9.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

За отчетный период в финансово-хозяйственной деятельности Общества отсутствовали активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н. Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

10.1. Связанные стороны

В 2023 году юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являлись:

Наименование (ФИО)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля в уставном капитале Общества
Новиков Олег Евгеньевич	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на уставный или складочный капитал (вклады, доли) Общества	20.05.2021г.	50,00%
Беляева Юлия Михайловна	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на уставный или складочный капитал (вклады, доли) Общества	19.01.2023г.	50,00%
Андрусевич Игорь Николаевич	лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества; составляет одну группу лиц, к которой принадлежит Общество	20.05.2021г.	-

10.2. Бенефициарные владельцы

Наименование	Гражданство	Доля в Обществе, %
Новиков Олег Евгеньевич	РФ	50
Беляева Юлия Михайловна	РФ	50

10.3. Зависимые общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют зависимые юридические и (или) физические лица.

10.4. Информация об операциях и состоянии расчетов со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

10.5. Информация о размере вознаграждений основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала (генерального директора Общества) оговорено условиями трудового договора.

В состав краткосрочных вознаграждений вошли оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, производственные премии за отчетный период, а также начисленные на данные выплаты налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения в Обществе не предусмотрены.

Наименование		2023г	2022г
Вознаграждение основному управленческому персоналу		**1 589**	**1 188**
в том числе:	краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, включая НДФЛ	1 348	1 010
	суммы страховых взносов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на краткосрочные вознаграждения	241	178
	долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, включая НДФЛ	-	-
	суммы страховых взносов в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на долгосрочные вознаграждения	-	-

11. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, предполагающих возникновение у Общества условных обязательств и условных активов. На момент представления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год информация о каких-либо условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

12. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

12.1. Политические риски

Политические риски - это вероятность того, что изменения законодательных и нормативно-регулирующих актов внутри страны или за её пределами окажет негативное воздействие на прибыль, операции и перспективы Общества, поскольку политический риск связан не только с конкретной страной, но и с соседними странами или регионами. Это могут быть ситуации, связанные с военными действиями, а также нестабильные политические ситуации. Политические риски сложно прогнозировать, тем более ими практически невозможно управлять, так как они являются следствием государственной политики.

12.2. Финансовые риски

Финансовые риски связаны, в основном, с вероятностью потерь финансовых ресурсов (денежных средств). Для Общества это – неисполнение (ненадлежащее исполнение) контрагентов своих обязательств по договорам аренды и изменение рыночных цен на энергетические ресурсы в следствии систематического повышения тарифов, связанные с наличием монополий в этой сфере.

Для снижения данного вида риска Общество проводит комплекс мероприятий по проверке контрагентов перед заключением договоров; мероприятия по энергосбережению, а именно осуществляется модернизация систем освещения (установка энергоэффективных электроосветительных приборов).

12.3. Отраслевые риски

Отраслевые риски, связаны, в основном, с усилением конкурентной борьбы, увеличением предложений на рынке коммерческой недвижимости и падением спроса на недвижимость. Для

минимизации данного вида риска Общество проводит гибкую ценовую политику, повышает качество предоставляемых в аренду площадей.

12.4. Правовые риски

В целом, правовые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. Общество осуществляет свою деятельность в полном соответствии требованиям действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного и налогового, и осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства и судебной практики по важным для деятельности Общества вопросам.

Наиболее значимыми правовыми рисками для Общества являются:

- Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;
- Риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров;
- Риски судебных исков в адрес Общества;

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок, а именно:

- мониторинг изменений в законодательстве в целях предотвращения возможных рисков;
- усовершенствование методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контроль их соответствия действующему законодательству;
- досудебное урегулирование споров;
- обеспечение исполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

15. События после отчетной даты

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г отсутствуют.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствовали.

Генеральный директор
29 марта 2024г.



Андрусевич И.Н.

Приложение 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	192 617	(101 821)	-	(20 364)	20 364	(3 009)	-	-	-	172 253	(84 466)
	5210	за 2022г.	192 617	(98 240)	-	-	-	(3 581)	-	-	-	192 617	(101 821)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	123 190	(53 678)	-	-	-	(1 797)	-	-	-	123 190	(55 476)
	5211	за 2022г.	123 190	(51 881)	-	-	-	(1 797)	-	-	-	123 190	(53 678)
Сооружения	5202	за 2023г.	26 689	(21 049)	-	(9 768)	9 768	(729)	-	-	-	16 921	(12 009)
	5212	за 2022г.	26 689	(19 761)	-	-	-	(1 288)	-	-	-	26 689	(21 049)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	1 201	(618)	-	-	-	(34)	-	-	-	1 201	(652)
	5213	за 2022г.	1 201	(583)	-	-	-	(34)	-	-	-	1 201	(618)
Земельные участки	5204	за 2023г.	12 052	-	-	-	-	-	-	-	-	12 052	-
	5214	за 2022г.	12 052	-	-	-	-	-	-	-	-	12 052	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	29 485	(26 476)	-	(10 596)	10 596	(449)	-	-	-	18 889	(16 329)
	5215	за 2022г.	29 485	(26 015)	-	-	-	(461)	-	-	-	29 485	(26 476)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	98 106	95 405	92 820
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	12 052	12 052	12 052
	5288	-	-	-

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	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	5400	за 2023г.	60	-	60	586	(624)	-	-	X	22	-	22
	5420	за 2022г.	106	-	106	19 847	(19 893)	-	-	X	60	-	60
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	60	-	60	586	(624)	-	-	206	22	-	22
	5421	за 2022г.	106	-	106	585	(631)	-	-	-	60	-	60
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	31 462	(31 228)	336	-	(31 342)	-	(31 191)	-	-	9	456	(37)
	5530	за 2022г.	31 556	(31 248)	23	17	(139)	-	(20)	-	5	-	31 462	(31 228)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	31 228	(31 228)	100	-	(31 190)	-	(31 191)	-	-	-	138	(37)
	5531	за 2022г.	31 248	(31 248)	-	-	(20)	-	(20)	-	-	-	31 228	(31 228)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	34	-	2	-	(11)	-	-	-	-	-	25	-
	5532	за 2022г.	39	-	16	-	(22)	-	-	-	-	-	34	-
Прочая	5513	за 2023г.	46	-	19	-	(10)	-	-	-	-	9	55	-
	5533	за 2022г.	39	-	12	17	(21)	-	-	-	5	-	46	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2023г.	154	-	215	-	(131)	-	-	-	X	X	238	-
	5534	за 2022г.	230	-	12	-	(88)	-	-	-	X	X	154	-
Итого	5500	за 2023г.	31 462	(31 228)	336	-	(31 342)	-	(31 191)	X	-	9	456	(37)
	5520	за 2022г.	31 556	(31 248)	23	17	(139)	-	(20)	X	5	-	31 462	(31 228)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	37	-	31 228	-	31 248	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	37	-	31 228	-	31 248	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	10 780	1 294	-	(419)	-	-	-	9	11 655
	5580	за 2022г.	9 600	6 717	-	(5 537)	-	-	5	-	10 780
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	293	24	-	(41)	-	-	-	-	276
	5581	за 2022г.	189	104	-	-	-	-	-	-	293
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 562	567	-	(327)	-	-	-	-	2 802

	5582	за 2022г.	776	2 040	-	(254)	-	-	-	-	2 562
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 683	379	-	(29)	-	-	-	-	4 033
	5583	за 2022г.	3 802	347	-	(466)	-	-	-	-	3 683
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 242	324	-	(22)	-	-	-	9	4 544
	5586	за 2022г.	4 833	4 226	-	(4 817)	-	-	5	-	4 242
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	10 780	1 294	-	(419)	-	X	-	9	11 655
	5570	за 2022г.	9 600	6 717	-	(5 537)	-	X	5	-	10 780

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	5 980	5 780
Расходы на оплату труда	5620	4 372	4 059
Отчисления на социальные нужды	5630	893	828
Амортизация	5640	3 009	3 581
Прочие затраты	5650	9 060	9 039
Итого по элементам	5660	23 314	23 287
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 314	23 287

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	659	446	(285)	(820)	-
в том числе: оценочное обязательство по оплате труда	5701	659	446	(285)	(820)	-

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.

Приложение 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	7 590	6 918	5 584
в том числе:				
обеспечительный платеж	5801	7 590	6 918	5 584
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Генеральный директор
29 марта 2024г.

Андрусевич И.Н.

Приложение 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ВГАТП»

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пункты учетной политики	Положения
Основные средства	1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 2. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке: - в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот; - при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг. Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. *(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).* 3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018) 4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)* 5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. 6. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. *(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).* 8. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. *(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).* 9. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. *(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).* 10. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).* 11. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).*

	12. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).* 13. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: - здания; - сооружения; - машины и оборудование; - офисное оборудование; - транспортные средства; - земельные участки.
Сырье и материалы	1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. 2. В целях внутреннего контроля канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. 3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. 4. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. 5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются. 6. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска МПЗ (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. 6. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. 7. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
Расходы	1. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. 2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации по договору аренды. 3. На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по предоставлению в аренду активов организации. В прямые расходы включаются: - расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; - суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование, суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; - амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, оказании услуг; - материальные расходы, в том числе расходы на электроэнергию, отопление, подачу воду, прием стоков, материалы, непосредственно используемые при производстве товаров, работ, оказании услуг;

	- резерв на оплату отпусков персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. 4. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В косвенные расходы, отражаемые на счете 25 включаются следующие расходы: - расходы на содержание территории и помещений, в том числе расходы на вывоз ТБО, вывоз и утилизацию снега, дератизацию складов и прочие эксплуатационные расходы; - расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, непосредственно используемых при производстве товаров, работ, оказании услуг, в том числе техническое обслуживание и ремонт основных средств; - расходы на материалы, в том числе спецодежда и спецоснастка, малоценные ОС, хозяйственный инвентарь, ГСМ; - амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения; - расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества; - расходы на повышение квалификации производственного персонала, в том числе обучение; - расходы на охрану; - имущественные налоги; - расходы на соблюдение норм по экологии, в том числе плата за негативное воздействие на окружающую среду, продление лимитов, изготовление проектов и т.д.; - прочие общепроизводственные расходы. 5. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные расходы, направленные на управление предприятием и не связанные непосредственно с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). В косвенные расходы, отражаемые на счете 26, включаются: - расходы на оплату труда административно-управленческого персонала; - суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование, суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда административно-управленческого персонала; - амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения; - расходы на материалы, в том числе канцтовары, малоценные ОС (мебель, оргтехника и. т.д.); - расходы на ремонт и техническое обслуживание указанных основных средств; - расходы на информационно-консультационное, юридическое обслуживание; - расходы по оплате аудиторских услуг; - резерв на оплату отпусков; - расходы на услуги связи; - расходы на ДМС; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. 6. Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно, в полном объеме списываются в себестоимость отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы» полностью. 7. Расходы, собранные на счете бухгалтерского учета 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально выручке. 8. Расходы, собранные на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» полностью пропорционально выручке. 9. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются как расходы будущих периодов на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76.01.9 «Расчеты по имущественному, личному и

	добровольному страхованию» в составе дебиторской задолженности с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора. 10. Расходы на лицензирование, использование программного обеспечения и сертифицирование, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в составе прочих оборотных (до года) или внеоборотных (свыше года) активах в зависимости от срока использования с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора. 11. Прочие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в составе дебиторской задолженности с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора.
Доходы	1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. 2. Поступления от предоставления за плату во временное пользование (владение) своих активов по договорам аренды признаются доходами от обычных видов деятельности. 3. Остальные доходы организации, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».
Резерв по сомнительным долгам	1. Учет резервов по сомнительным долгам ведется в соответствии с_ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. 2. Организация ежеквартально, на последнюю отчетную дату, создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. 3. При оценке дебиторской задолженности (в том числе по выданным авансам и заемным средствам) на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, учитываются следующие обстоятельства: - невозможность удержания имущества должника; - отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; - нарушение должником сроков исполнения обязательства; - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. 4. В состав резерва включается полная сумма сомнительной дебиторской задолженности при одновременном выполнении следующих условий: - нарушение сроков, установленных договором, свыше 90 дней на отчетную дату; - отсутствие гарантий, предусмотренных договором; - степень вероятности непогашения задолженности более 50%. 5. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации. 6. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. 7. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, отраженному в составе дебиторской задолженности, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

	8. Величина резерва по сомнительным долгам может быть изменена в связи с появлением новой информации. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации.
Оценочные обязательства	1. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. 2. Организация ежемесячно формирует оценочное обязательство (резерв) на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства (резерв) на оплату отпусков производится Методом обязательств (МСФО): - По каждому сотруднику на конец расчетного месяца определяется количество заработанных отпускных дней - По каждому сотруднику вычисляется средний заработок за расчетный месяц - Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний заработок. - Из полученных значений вычитаются суммы оценочного обязательства, начисленные за предыдущий месяц. - Оценочные обязательства по оплате взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства - Оценочное обязательство переоценивается ежемесячно. При определении величины обязательства каждого месяца, если сумма накопленного обязательства оказалась больше, чем получено по результатам расчета, излишне начисленные обязательства списываются на прочие доходы. 3. Суммы начисленного обязательства учитываются на счете 96 в корреспонденции со счетами 20,25,26 в составе расходов на оплату труда и страховых взносов соответственно.
Аренда (лизинг)	1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. 2. Аренда по договорам, не предусматривающим выкуп имущества, признается операционной (*Основание: п. 26 ФСБУ 25/2018*). Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, учитывает все объекты как объекты учета операционной аренды, за исключением следующих случаев: - условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; - арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права. 3. Стоимость объектов основных средств (ОС), переданных в операционную аренду, продолжает учитываться на счете 01 "Основные средства". Доходы по операционной аренде признаются равномерно и включаются в доходы на последнее число каждого месяца. (*Основание: п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).* 4. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018*). Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. *(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*
Формирование Отчета о движении денежных средств	1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В качестве денежных эквивалентов в организации, в частности, учитываются банковские депозиты до востребования сроком размещения на 3 месяца.

	2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений. 3. При формировании Отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. 4. По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств отражаются: - суммы, выплаченные работникам организации, в качестве оплаты труда - суммы НДФЛ, которые организация удержала из доходов работников и перечислила в бюджет - суммы страховых взносов, перечисленные в государственные внебюджетные фонды.
Изменение учетной политики	1. Данная учетная политика не является исчерпывающей и при необходимости внесения значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации. 2. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа, то есть перспективно, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов при условии, что: - иной порядок не установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. - оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Генеральный директор Андрусевич И.Н.
29 марта 2024г.